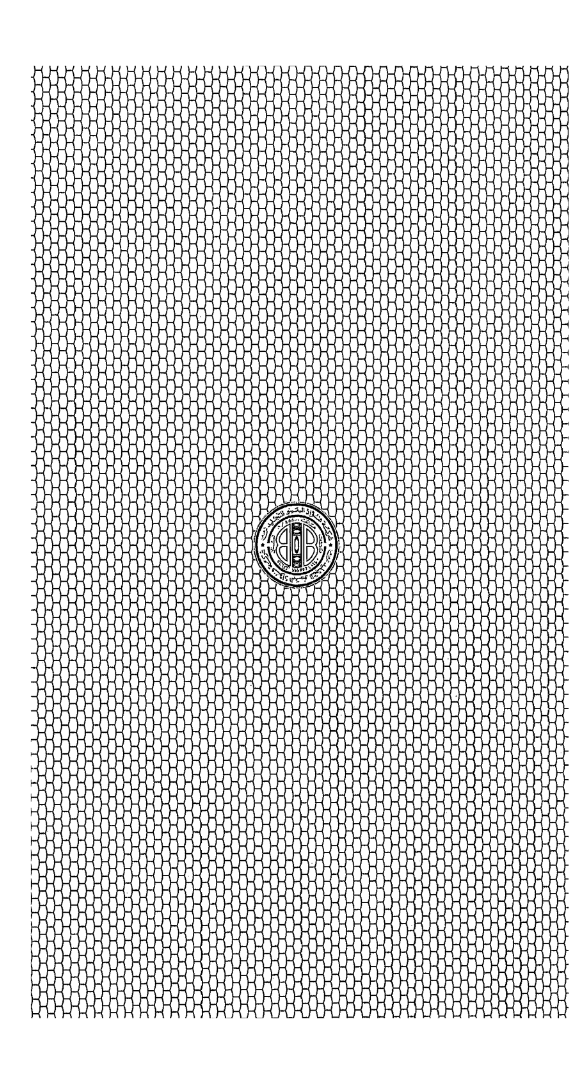
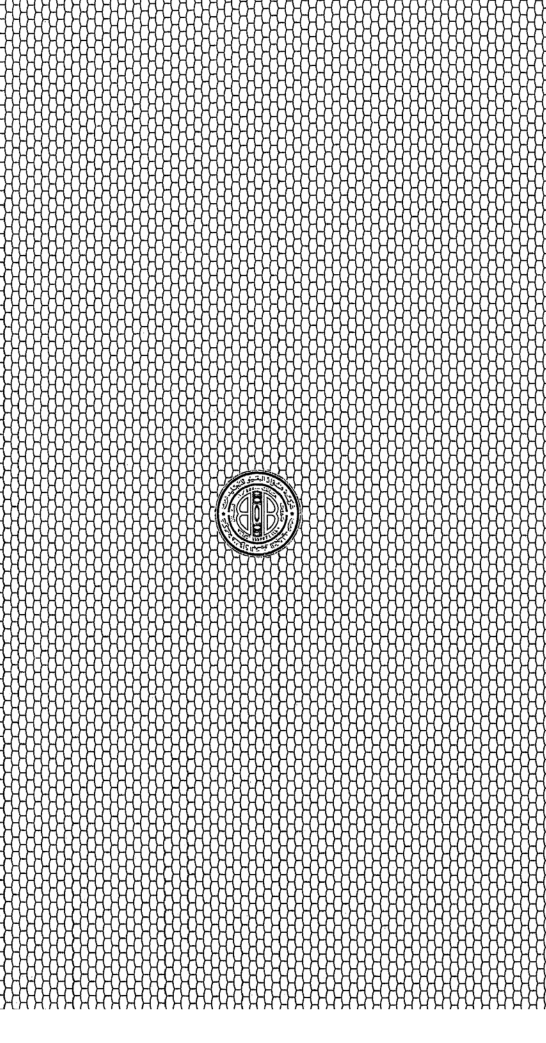
المحاسبة المالية 1

الأصول العلمية والعملية

الأستاذ الدكتور
غالب عوض الرفاعي







المحاسبة المالية

الأصول العلمية والعملية

المحاسبة المالية

الأصول العلمية والعملية

الأستاذ الدكتور
غالب عوض الرفاعي

رقم الإيداع لدى دائرة المكتبة الوطنية: 2009/2/574

الطبعة العربية 2010



دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع

الأردن - عمّان - وسط البلد - شارع الملك حسين
هاتف: 4626626 6 962+ تلفاكس: 4614185 6 962+
ص.ب 520646 عمّان 11152 الأردن
email : info@yazori.com - www.yazori.com

المحاسبة المالية

الأصول العلمية والعملية

الأستاذ الدكتور
غالب عوض الرفاعي
جامعة الزيتونة الأردنية



المحتويات

الموضوع | الصفحة

المحاسبة المالية

(تطبيقات عملية)

يحتوي هذا الكتاب على خمس وحدات تغطي منهاج مبادئ المحاسـبة(1) في معظم الجامعات وكليات المجتمع الاردنية والعربية.

يتميز هذا الكتاب عن غيره من كتب المحاسبة العربية انه جاء ليسلط الضوء على الجانب الرياضي (الكمي) في علم المحاسبة في ضوء ما جاء في احدث وأهم مراجع المحاسبة العالمية، وكذلك متوافقاً مع منهجيتها.

ان معظم كتب المحاسبة باللغة العربية تركز على الجانب النظري على حساب الجانب التطبيقي، فجاء هذا الكتاب مكملاً لكتب المحاسبة باللغة العربية.

ويتميز هذا الكتاب بما يقدمه من معرفة علمية وتطبيقية للطلبـة والممارسـين في مهنة المحاسبة، وكذلك مـا يقـدم مـن مـساعدة للحـصول عـلى الـشهادات المهنية المطلوبة.

ويمكن الاستفادة من الكتاب في اعداد دورات تدريبية من خلال الاستفادة من التمارين وحلولها والحالات الدراسية التي تعـالج المـشكلات المحاسـبية في منظمات الاعمال.

واتقدم بالشكر الجزيل لجميع اعـضاء الهيئـة التدريـسية والعـاملين في كليـة الاقتصاد والعلوم الادارية في جامعة الزيتونة الاردنية وأخص بالـذكر الاسـتاذ الدكتور عبـد الـرزاق الـشحادة والـدكتور سـمير البرغـوثي والمدرسـة إسراء الخطيب لمراجعتهم وتدقيقهم لمحتوى هذا الكتاب.

ونأمل من جميع الزملاء المتخصصين في هذا المجال ان لا يبخلوا علينا بآرائهم ومقترحاتهم حول هذا الكتاب.

آملين ان نكون قد اسهمنا بإضافة جديدة الى المكتبة العربية وسهلنا الطريق امام الطلبة والباحثين المهتمين بهذا الموضوع، ونأمل ان يتم انجاز الجزء الثاني من هذا الكتاب في وقت قريب بإذن الله.

أ.د. غالب عوض الرفاعي

الوحدة الأولى

المعادلة المحاسبية وتطبيقاتها

الوحدة الاولى

مثال (1): قام عمر بتأسيس شركة الاتحاد للخدمات الجامعية خلال شهر 12 لعام 2008، وخلال هذا الشهر قام بالعمليات المحاسبية التالية:

1. قام عمر بتحويل 7500 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الاتحاد للخدمات الجامعية لغرض الاستثمار.
2. اشترت شركة الاتحاد للخدمات الجامعية معدات بقيمة 3500 دينار نقداً.
3. اشترت شركة الاتحاد للخدمات الجامعية قرطاسية بقيمة 800 دينار على الحساب.
4. قدمت شركة الاتحاد للخدمات الجامعية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 600 دينار نقداً.
5. استلمت شركة الاتحاد للخدمات الجامعية فاتورة بقيمة 125 دينار من صحيفة مقابل نشر اعلان للشركة.
6. قدمت شركة الاتحاد للخدمات الجامعية خدمات لإحد الزبائن بقيمة 1750 دينار تم استلام 750 دينار نقداً والباقي على الحساب.
7. دفعت شركة الاتحاد للخدمات الجامعية 850 دينار مصاريف خدمات (كهرباء وماء وتليفون).
8. دفعت شركة الاتحاد للخدمات الجامعية 125 دينار قيمة الاعلان الذي نشر في الصحيفة على الحساب (بند 5).

9. استلمت شركة الاتحاد للخدمات الجامعية 300 دينار من قيمة الخدمات التي نفذت على الحساب (بند 6).

10. سحب عمر مبلغ 650 دينار من حساب شركة الاتحاد للخدمات الجامعية لغرض المصاريف الشخصية.

المطلوب:

1- توضيح هذه العمليات في المعادلة المحاسبية.

2- اعداد قائمة الدخل لشركة الاتحاد للخدمات الجامعية.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الاتحاد للخدمات الجامعية.

4- اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة الاتحاد للخدمات الجامعية.

5- اعداد الميزانية العمومية لشركة الاتحاد للخدمات الجامعية .

1- المعادلة المحاسبية:

• الحل:

التاريخ او رقم القيد	الأصول				الخصوم + حقوق الملكية		ملاحظات
	النقدية	معدات	قرطاسية	مدينون	دائنون	رأس المال	
1	+7500					+7500	الاستثمار الشخصي
2	-3500	+3500					شراء معدات نقداً
3			+800		+800		شراء قرطاسية على الحساب
4	+600					+600	ايراد
5					+125	-125	مصاريف دعاية
6	+750			+1000		+1750	ايراد
7	-850					-850	مصاريف خدمات
8	-125				-125		
9	+300			-300			
10	-650					-650	المسحوبات الشخصية
المجموع	4025	3500	800	700	800	8225	
		9025			9025		

2- قائمة الدخل (31/ 12/ 2008) :

الايرادات	2350
- المصاريف	(975)
صافي الدخل	1375دينار

3- قائمة حقوق الملكية (31/ 12/ 2008):

بداية رأس المال	0
+ الاستثمار الشخصي	7500
+ صافي الدخل	1375
- المسحوبات الشخصية	(650)
نهاية رأس المال	8225

4- قائمة التدفقات النقدية (31/ 12/ 2008):

* التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		
الايراد النقدي	1650	
المصاريف النقدية	(975)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		675
* التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		
شراء معدات	(3500)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		(3500)
* التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		
الاستثمار الشخصي	7500	
المسحوبات الشخصية	(650)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		6850
صافي التغير في النقدية		4025
رصيد النقدية في بداية المدة		0
رصيد النقدية في نهاية المدة		4025

5- الميزانية العمومية:

شركة الاتحاد للخدمات الجامعية

الميزانية العمومية 31/ 12/ 2008

ا لاصول		الخصوم		حقوق الملكية	
النقدية	4025	الدائنون	800	رأس المال	8225
معدات	3500				
القرطاسية	800				
مدينون	700				
مجموع الاصول	9025	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			9025

مثال (2): قام فريز بتأسيس شركة اربد للخدمات الطبية خلال شهر 12 لعام 2008، وخلال هذا الشهر قام بالعمليات المحاسبية التالية:

1. قام فريز بتحويل 20000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة اربد للخدمات الطبية لغرض الاستثمار.
2. دفعت شركة اربد للخدمات الطبية 1600 دينار ايجار مكتب عن شهر 12.
3. اشترت شركة اربد للخدمات الطبية معدات بقيمة 6000 دينار على الحساب.
4. قدمت شركة اربد للخدمات الطبية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 3000 دينار نقداً.
5. استلفت شركة اربد للخدمات الطبية 1400 دينار من البنك (بواسطة اوراق دفع).
6. قدمت شركة اربد للخدمات الطبية خدمات لإحد الزبائن بقيمة 4000 دينار على الحساب.
7. دفعت شركة اربد للخدمات الطبية 1800 دينار مصاريف خدمات (كهرباء وماء وتليفون).

المطلوب:

1- توضيح هذه العمليات في المعادلة المحاسبية.

2- اعداد قائمة الدخل.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية.

4- اعداد قائمة التدفقات النقدية

5- اعداد الميزانية العمومية.

• الحل

1- المعادلة المحاسبية:

التاريخ أو رقم القيد	الاصول			الخصوم + حقوق الملكية			ملاحظات
	النقدية	معدات	مدينون	دائنون	اوراق دفع	رأس المال	
1	+20000					+20000	استثمار
2	-1600					-1600	مصاريف ايجار
3		+6000		+6000			
4	+3000					+3000	ايراد
5	+1400				+1400		
6			+4000			+4000	ايراد
7	-1800					-1800	مصاريف خدمات
المجموع	21000	6000	4000	6000	1400	23600	
		31000			31000		

2- قائمة الدخل (31/ 12/ 2008):

الايرادات	7000
– المصاريف	(3400)
صافي الدخل	3600 دينار

3- قائمة حقوق الملكية (31/ 12/ 2008):

بداية رأس المال	0
+ الاستثمار الشخصي	**20000**
+ صافي الدخل	**3600**
– المسحوبات الشخصية	**0**
= نهاية رأس المال	**23600**

4- قائمة التدفقات النقدية (31/ 12/ 2008):

* التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		
الايراد النقدي	3000	
المصاريف النقدية	(3400)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		(400)
* التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		
شراء معدات	(0)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		(0)
* التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		
الاستثمار الشخصي	20000	
المسحوبات الشخصية	(0)	
القروض	1400	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		21400
صافي التغير في النقدية		21000
رصيد النقدية في بداية المدة		0
رصيد النقدية في نهاية المدة		21000

5- الميزانية العمومية:

شركة اربد للخدمات الطبية

الميزانية العمومية 31/ 12 / 2008

الاصول		الخصوم		حقوق الملكية	
النقدية	21000	الدائنون	6000	رأس المال	23600
معدات	6000	اوراق دفع	1400		
مدينون	4000				
مجموع الاصول	31000	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			31000

مثال (3): قام احمد بتأسيس شركة الزيتونة للخدمات الاستشارية خلال شهر 12 لعام 2008، وخلال هذا الشهر قام بالعمليات المحاسبية التالية:

1. قام احمد بتحويل 70000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الزيتونة للخدمات الاستشارية لغرض الاستثمار.
2. اشترت شركة الزيتونة للخدمات الاستشارية قرطاسية بقيمة 700 دينار على الحساب.
3. اشترت شركة الزيتونة للخدمات الاستشارية قطعة ارض بقيمة 60000 دينار نقداً.
4. قدمت شركة الزيتونة للخدمات الاستشارية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 3800 دينار نقداً.
5. دفعت شركة الزيتونة للخدمات الاستشارية 200 دينار نقداً من قيمة القرطاسية التي اشتريت على الحساب.
6. دفعت شركة الزيتونة للخدمات الاستشارية 1000 دينار مصاريف خدمات (الكهرباء والماء والتليفون) نقداً.
7. باعت شركة الزيتونة للخدمات الاستشارية قرطاسية بقيمة 300 دينار نقداً.
8. قام احمد بسحب 2400 دينار من حساب شركة الزيتونة للخدمات الاستشارية لغرض المصاريف الشخصية.

المطلوب:

1- توضيح هذه العمليات في المعادلة المحاسبية.

2- اعداد قائمة الدخل لشركة الزيتونة للخدمات الاستشارية.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الزيتونة للخدمات الاستشارية.

4- اعداد الميزانية العمومية لشركة الزيتونة للخدمات الاستشارية.

5- اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة الزيتونة للخدمات الاستشارية.

• الحل

1- المعادلة المحاسبية:

التاريخ او رقم القيد	الاصول			الخصوم + حقوق الملكية		ملاحظات
	النقدية	الارض	القرطاسية	دائنون	رأس المال	
1	+70000				+70000	الاستثمار الشخصي
2			+700	+700		
3	-60000	+60000				
4	+3800				+3800	ايراد
5	-200			-200		
6	-1000				-1000	المصاريف
7	+300		-300			
8	-2400				-2400	المسحوبات الشخصية
المجموع	10500	60000	400	500	70400	
	70900			70900		

2- قائمة الدخل (31/ 12/ 2008) :

الايرادات	3800
- المصاريف	(1000)
صافي الدخل	2800 دينار

3- قائمة حقوق الملكية (31/ 12/ 2008):

بداية رأس المال	0
+ الاستثمار الشخصي	70000
+ صافي الدخل	2800
– المسحوبات الشخصية	(2400)
نهاية رأس المال	70400

4- الميزانية العمومية:

شركة الزيتونة

الميزانية العمومية (31/ 12/ 2008)

الاصول		الخصوم		حقوق الملكية	
النقدية	10500	الدائنون	500	رأس المال	70400
الأرض	60000				
القرطاسية	400				
مجموع الاصول	70900	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			70900

5- قائمة التدفقات النقدية (31/ 12/ 2008):

* التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		
الايراد النقدي	3800	
المصاريف النقدية	(1000)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		2800
* التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		
بيع قرطاسية	300	
شراء أرض	(60000)	
شراء قرطاسية	(200)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		(59900)
* التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		
الاستثمار الشخصي	70000	
المسحوبات الشخصية	(2400)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		67600
صافي التغير في النقدية		10500
رصيد النقدية في بداية المدة		0
رصيد النقدية في نهاية المدة		10500

مثال (4): قام فريز بتأسيس شركة عمان للخدمات العقارية خلال شهر 12 لعام 2008، وخلال هذا الشهر قام بالعمليات المحاسبية التالية:

1. بتاريخ 1/ 12/ 2008 قام فريز بتحويل 20000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة عمان للخدمات العقارية لغرض الاستثمار.
2. بتاريخ 2/ 12/ 2008 اشترت شركة عمان للخدمات العقارية معدات بقيمة 24000 دينار دفع منها 4000 نقداً والباقي على شكل اوراق دفع.
3. بتاريخ 3/ 12/ 2008 دفعت شركة عمان للخدمات العقارية 1000 دينار ايجار مكتب.
4. بتاريخ 5/ 12/ 2008 قدمت شركة عمان للخدمات العقارية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 8800 دينار على الحساب.
5. بتاريخ 9/ 12/ 2008 سحب فريز 400 دينار من حساب شركة عمان للخدمات العقارية لغرض المصاريف الشخصية.
6. بتاريخ 12/ 12/ 2008 اشترت شركة عمان للخدمات العقارية قرطاسية بقيمة 300 دينار على الحساب.
7. بتاريخ 15/ 12/ 2008 استلمت شركة عمان للخدمات العقارية دفعة بقيمة 2500 دينار من قيمة الخدمات التي انجزت على الحساب.
8. بتاريخ 17/ 12/ 2008 اشترت شركة عمان للخدمات العقارية محروقات بقيمة 200 دينار على الحساب.

9. بتاريخ 20/ 12/ 2008 استلمت شركة عمان للخدمات العقارية 3000 دينار نقداً مقابل خدمات تم تنفيذها.

10. بتاريخ 23/ 12/ 2008 دفعت شركة عمان للخدمات العقارية 1000 دينار من قيمة اوراق الدفع.

11. بتاريخ 26/ 12/ 2008 دفعت شركة عمان للخدمات العقارية 500 دينار نقداً مصاريف خدمات (الكهرباء والماء والتليفون).

12. بتاريخ 29/ 12/ 2008 دفعت شركة عمان للخدمات العقارية قيمة المحروقات التي اشتريت على الحساب سابقاً.

13. بتاريخ 30/ 12/ 2008 دفعت شركة عمان للخدمات العقارية 2000 دينار نقداً اجور عمال.

المطلوب:

1- توضيح هذه العمليات في المعادلة المحاسبية.

2- اعداد قائمة الدخل لشركة عمان للخدمات العقارية.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة عمان للخدمات العقارية.

4- اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة عمان للخدمات العقارية

5- اعداد الميزانية العمومية لشركة عمان للخدمات العقارية.

• الحل

1- المعادلة المحاسبية:

التاريخ أو رقم القيد	الاصول				الخصوم + حقوق الملكية			ملاحظات
	النقدية	معدات	مدينون	قرطاسية	دائنون	اوراق دفع	رأس المال	
/12/1 2008	+20000						+20000	الاستثمار
12/2	-4000	+24000				+20000		
12/3	-1000						-1000	المصاريف
12/5			+8800				+8800	ايراد
12/9	-400						-400	المسحوبات
12/12				+300	+300			
12/15	+2500		-2500					
12/17					+200		-200	المصاريف
12/20	+3000						+3000	الايراد
12/23	-1000					-1000		
12/26	-500						-500	المصاريف
12/29	-200				-200			
12/30	-2000						-2000	المصاريف
المجموع	16400	24000	6300	300	300	19000	27700	
	47000				47000			

2- قائمة الدخل (31/ 12/ 2008) :

الايرادات	11800
- المصاريف	(3700)
صافي الدخل	8100 دينار

3- قائمة حقوق الملكية (31/ 12/ 2008):

بداية رأس المال	0
+ الاستثمار الشخصي	20000
+ صافي الدخل	8100
- المسحوبات الشخصية	(400)
نهاية رأس المال	27700

4- الميزانية العمومية:

شركة عمان للخدمات العقارية

الميزانية العمومية 31/ 12/ 2008

الاصول		الخصوم		حقوق الملكية	
النقدية	16400	الدائنون	300	رأس المال	27700
معدات	24000	أوراق دفع	19000		
مدينون	6300				
قرطاسية	300				
مجموع الاصول	47000	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			47000

5- قائمة التدفقات النقدية (31/ 12/ 2008):

* التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		
الايراد النقدي	5500	
المصاريف النقدية	(3700)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		1800
* التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		
شراء معدات	(5000)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		(5000)
* التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		
الاستثمار الشخصي	20000	
المسحوبات الشخصية	(400)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		19600
صافي التغير في النقدية		16400
رصيد النقدية في بداية المدة		0
رصيد النقدية في نهاية المدة		16400

مثال (5): قام جعفر بتأسيس شركة العقبة للخدمات السياحية خلال شهر 12 لعام 2008، وخلال هذا الشهر قام بالعمليات المحاسبية التالية:

1. قام جعفر بتحويل 4000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة العقبة للخدمات السياحية لغرض الاستثمار.
2. اشترت شركة العقبة للخدمات السياحية قرطاسية بقيمة 1200 دينار نقداً.
3. دفعت شركة العقبة للخدمات السياحية 1000 دينار نقداً ايجار مكتب عن شهر 12.
4. اشترت شركة العقبة للخدمات السياحية معدات بقيمة 2400 دينار على الحساب.
5. استلمت شركة العقبة للخدمات السياحية 1650 دينار مقابل خدمات نفذتها.
6. دفعت شركة العقبة للخدمات السياحية 250 دينار أجوراً للعمال.
7. استلمت شركة العقبة للخدمات السياحية 3860 دينار مقابل خدمات نفذتها.
8. دفعت شركة العقبة للخدمات السياحية 800 دينار من قيمة المعدات التي اشتريت على الحساب (بند 4).
9. قام جعفر بسحب 1800 دينار من حساب شركة العقبة للخدمات السياحية لغرض المصاريف الشخصية.

المطلوب:

1- توضيح هذه العمليات في المعادلة المحاسبية.

2- اعداد قائمة الدخل لشركة العقبة للخدمات السياحية.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة العقبة للخدمات السياحية.

4- اعداد الميزانية العمومية لشركة العقبة للخدمات السياحية.

5- اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة العقبة للخدمات السياحية.

• الحل

1- المعادلة المحاسبية:

التاريخ او رقم القيد	الاصول			الخصوم + حقوق الملكية		ملاحظات
	النقدية	القرطاسية	معدات	دائنون	رأس المال	
1	+4000				+4000	الاستثمار الشخصي
2	-1200	+1200				
3	-1000				-1000	المصاريف
4			+2400	+2400		
5	+1650				+1650	الايراد
6	-250				-250	المصاريف
7	+3860				3860	الايراد
8	-800			-800		
9	-1800				-1800	المسحوبات الشخصية
المجموع	4460	1200	2400	1600	6460	
		8060		8060		

2- قائمة الدخل (31/ 12/ 2008) :

الإيرادات	5510
- المصاريف	1250
صافي الدخل	4260 دينار

3- قائمة حقوق الملكية (31/ 12/ 2008):

بداية رأس المال	0
+ الاستثمار الشخصي	4000
+ صافي الدخل	4260
- المسحوبات الشخصية	(1800)
نهاية رأس المال	6460

4- الميزانية العمومية:

شركة العقبة للخدمات السياحية

الميزانية العمومية (31/ 12/ 2008)

الاصول		الخصوم		حقوق الملكية	
النقدية	4460	الدائنون	1600	رأس المال	6460
القرطاسية	1200				
المعدات	2400				
مجموع الاصول	8060	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			8060

5- قائمة التدفقات النقدية (31/ 12/ 2008):

* التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		
الايراد النقدي	5510	
المصاريف النقدية	(1250)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		4260
* التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		
شراء معدات	(800)	
شراء قرطاسية	(1200)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		(2000)
* التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		
الاستثمار الشخصي	4000	
المسحوبات الشخصية	(1800)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		2200
صافي التغير في النقدية		4460
رصيد النقدية في بداية المدة		0
رصيد النقدية في نهاية المدة		4460

مثال (6): قام عصام بتأسيس شركة الاسراء للخدمات الطبية خلال شهر 12 لعام 2008، وخلال هذا الشهر قام بالعمليات المحاسبية التالية:

1. قام عصام بتحويل 10000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الاسراء للخدمات الطبية وقدم قطعة ارض بقيمة 50000 دينار ومعدات بقيمة 5000 دينار لغرض الاستثمار.
2. دفعت شركة الاسراء للخدمات الطبية 2000 دينار مقدماً ايجار مكتب.
3. قدمت شركة الاسراء للخدمات الطبية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 5000 دينار عن الحساب.
4. اشترت شركة الاسراء للخدمات الطبية معدات بقيمة 5000 دينار على الحساب.
5. دفعت شركة الاسراء للخدمات الطبية 1000 دينار نقداً مصاريف خدمات.
6. استلمت شركة الاسراء للخدمات الطبية 3000 دينار مقدماً لإنجاز خدمات لأحد الزبائن مستقبلاً.
7. استلمت شركة الاسراء للخدمات الطبية 3000 دينار نقداً من قيمة الخدمات التي قدمت على الحساب (بند 3).
8. دفعت شركة الاسراء للخدمات الطبية 2000 دينار من قيمة المعدات التي اشتريت على الحساب (بند 4).
9. انجزت شركة الاسراء للخدمات الطبية خدمات بقيمة 1500 دينار من قيمة الخدمات التي دفعت مقدماً (بند 6).

10. سحب عصام مبلغ 1000 دينار من حساب شركة الاسراء للخدمات الطبية لغرض المصاريف الشخصية.

المطلوب:

1- توضيح هذه العمليات في المعادلة المحاسبية.

2- اعداد قائمة الدخل لشركة الاسراء للخدمات الطبية.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الاسراء للخدمات الطبية.

4- اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة الاسراء للخدمات الطبية.

5- اعداد الميزانية العمومية لشركة الاسراء للخدمات الطبية

الحل/ 1- المعادلة المحاسبية

التاريخ او رقم القيد	الاصول					الخصوم + حقوق الملكية			ملاحظات
	النقدية	الارض	معدات	ايجار مدفوع مقدماً	مدينون	دائنون	ايراد غير مكتسب	رأس المال	
1	+10000	+50000	+5000					+65000	استثمار نقدي وعيني
2	-2000			+2000					ايجار مدفوع مقدماً
3					+5000			+5000	ايرادات على الحساب
4			+5000			+5000			شراء معدات على الحساب
5	-1000							-1000	مصاريف خدمات
6	+3000						+3000		ايراد غير محقق
7	+3000				-3000				بند (3)
8	-2000					-2000			بند (4)
9							-1500	+1500	ايراد مكتسب
10	-1000							-1000	مسحوبات شخصية
المجموع	10000	50000	10000	2000	2000	3000	1500	69500	
	74000					74000			

2- قائمة الدخل (31/ 12/ 2008) :

الإيرادات	6500
- المصاريف	1000
صافي الدخل	5500 دينار

3- قائمة حقوق الملكية (31/ 12/ 2008):

بداية رأس المال	0
+ الاستثمار الشخصي	65000
+ صافي الدخل	5500
- المسحوبات الشخصية	(1000)
نهاية رأس المال	69500

4- قائمة التدفقات النقدية (31/ 12/ 2008):

* التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		
الايراد النقدي	4500	
الإيراد النقدي غير المكتسب	1500	
المصاريف النقدية	(1000)	
إيجار مدفوع مقدماً	(2000)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		3000
* التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		
شراء معدات	(2000)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		(2000)
* التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		
الاستثمار الشخصي	10000	
المسحوبات الشخصية	(1000)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		9000
صافي التغير في النقدية		10000
رصيد النقدية في بداية المدة		0
رصيد النقدية في نهاية المدة		10000

5- الميزانية العمومية:

شركة الاسراء للخدمات الطبية

الميزانية العمومية 31/ 12/ 2008

الاصول		الخصوم		حقوق الملكية	
النقدية	10000	الدائنون	3000	رأس المال	69500
مدينون	2000	إيراد غير مكتسب	1500		
إيجار مدفوع مقدماً	2000				
معدات	10000				
الأرض	50000				
مجموع الاصول	74000	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			74000

* ملاحظة: الايراد غير المكتسب هو الايراد المقبوض مقدماً.

مثال (7): اعطيت المعلومات التالية عن احدى الشركات وهي على النحو الآتي:

	2008 /1 /1	2008 /12 /31
الاصول	9000	15000
الخصوم	4000	5000

- المسحوبات الشخصية 1000 دينار.
- الاستثمار خلال عام 2008 يساوي 1000 دينار.
- اجمالي المصاريف خلال عام 2008 يساوي 500 دينار.

المطلوب:

1. احسب قيمة الايراد.
2. احسب صافي الدخل.

(الحل):

1- بتطبيق المعادلة المحاسبية والتي تنص على ان:

اجمالي الاصول في 1/ 1/ 2008 – اجمالي الخصوم في 1/ 1/ 2008 = حقوق الملكية في 1/ 1/ 2008

5000 = 4000 – 9000

اجمالي الاصول في 31/ 12/ 2008 – اجمالي الخصوم في 31/ 12/ 2008 = حقوق الملكية في 31/ 12/ 2008

10000 = 5000 – 15000

بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + (الايراد – المصاريف) – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال

10000 دينار = 1000 – (500 – R) + 1000 + 5000

اذن الايراد (R) يساوي 5500

2- صافي الدخل = الايراد – المصاريف

5000 دينار = 500 – 5500

مثال (**8**): اعطيت المعلومات التالية عن احدى الشركات وهي على النحو الآتي:

	1992/12/31	1993/12/31
الدائنون	1100	700
المدينون	950	630
السيارات	0	7500
المباني	45000	45000
النقدية	1700	800
الارض	53000	53000
اوراق الدفع	83300	78000
المعدات	3100	43000
القرطاسية	450	270

معلومات اضافية عن العام 1993

- المسحوبات الشخصية 1200 دينار شهرياً.

- الاستثمار خلال عام 2003 يساوي 3800 دينار.

المطلوب: احسب صافي الدخل لعام 1993.

(الحل): من الجدول اعلاه فإن:

اجمالي الاصول لعام 1992 يساوي 104200 دينار

اجمالي الاصول لعام 1993 يساوي 111500 دينار.

اجمالي الخصوم لعام 1992 يساوي 84400 دينار

اجمالي الخصوم لعام 1993 يساوي 78700 دينار.

1- بتطبيق المعادلة المحاسبية والتي تنص على ان اجمالي الاصول – اجمالي الخصوم = حقوق الملكية

بداية رأس المال = 104200 – 84400 = 19800

نهاية رأس المال = 111500 – 78700 = 32800

بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل (NI) – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال.

19800 + 3800 + (NI) – 14400 = 32800 دينار

اذن صافي الدخل (NI) يساوي 23600

مثال (9): اعطيت المعلومات التالية عن احدى الشركات وهي على النحو الآتي:

التاريخ	الاصول	الخصوم
2008/1/1	6700	1400
2008/12/31	7800	1700

اذا كانت المسحوبات الشخصية تساوي 160 دينار شهرياً ومقدار الاستثمار الشخصي خلال العام 1000 دينار:

المطلوب: احسب مقدار صافي الدخل او صافي الخسارة.

الحل:

التاريخ	الاصول	الخصوم	حقوق الملكية الاصول–الخصوم = حقوق الملكية
2008/1/1	6700	1400	5300
2008/12/31	7800	1700	6100

بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال

5300 + 1000 + صافي الدخل – (12 × 160) = 6100

صافي الدخل = 1720 دينار

مثال (10): اعطيت المعلومات التالية:

	2007/12/31	2008/12/31
الاصول	1200	؟
الخصوم	750	920
صافي الدخل	--	850
الاستثمار الشخصي	--	1000
المسحوبات الشخصية	--	720

المطلوب:

1- احسب قيمة الاصول بتاريخ 31/ 12/ 2008.

2- احسب قيمة حقوق الملكية بتاريخ 31/ 12/ 2008.

الحل:

(1) بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال

(بداية الاصول- بداية الخصوم) + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = (نهاية الاصول – نهاية الخصوم)

(1200 – 750) + 1000 + 850 – 720 = (نهاية الاصول – 920)

نهاية الاصول (31/ 12/ 2008) = 2500 دينار

(2) حقوق الملكية 31/ 12/ 2008 = نهاية الاصول – نهاية الخصوم = 2500 – 920 = 1580 دينار

مثال (11): اذا توفرت المعلومات التالية عن احدى الشركات:

	2007/12/31	2008/12/31
القرطاسية	45	27
المعدات	310	430
اوراق الدفع	8330	7800
الارض	5300	5300
النقدية	170	80
المباني	4500	4500
السيارات	0	750
المدينون	95	63
الدائنون	110	70

اذا كانت المسحوبات الشخصية تساوي 120 دينار شهرياً ومقدار الاستثمار الشخصي خلال العام 380 دينار.

المطلوب:

1- احسب صافي الدخل.

• **الحل:**

من الجدول اعلاه نجد ان:

	2007/12/31	2008/12/31
الاصول	10420	11150
الخصوم	8440	7870
حقوق الملكية = (الاصول – الخصوم)	1980	3280

(1) بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال

1980 + 380 + صافي الدخل – (120 × 12) = 3280

صافي الدخل = 2360 دينار

الوحدة الاولى

المعادلة المحاسبية وتطبيقاتها

الامتحان الاول

ضع دائرة حول رمز الاجابة الاصح:

رقم السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
1	تنص المعادلة المحاسبية على ان: أ- الاصول = حقوق الملكية. ب- الاصول - الخصوم = حقوق الملكية. ج- الاصول = الخصوم + حقوق الملكية. د- جميع ما ذكر اعلاه صحيح.	
2	احد العناصر ادناه لا يعتبر من الخصوم: أ- الدائنون. ب- المدينون. ج- الايرادات غير المكتسبة. د- فوائد مستحقة وغير مدفوعة.	
3	احد العناصر ادناه تؤدي الى زيادة حقوق الملكية: أ- زيادة الاستثمار الشخصي. ب- شراء الاراضي. ج- المصاريف. د- المسحوبات الشخصية.	

رقم السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
4	عند شراء معدات على الحساب فإن ذلك يؤدي الى: أ- زيادة الاصول وانخفاض الخصوم معاً. ب- زيادة الاصول وحقوق الملكية معاً. ج- زيادة الاصول والخصوم معاً. د- زيادة الاصول وانخفاض حقوق الملكية معاً.	
5	تظهر قيمة الرصيد النهائي لرأس المال في: أ- الميزانية العمومية فقط. ب- قائمة الدخل فقط. ج- قائمة حقوق الملكية فقط. د- الميزانية العمومية وقائمة حقوق الملكية. هـ- الميزانية العمومية وقائمة الدخل.	
6	عند شراء مباني على الحساب فإن ذلك يؤثر على: أ- الميزانية العمومية فقط. ب- قائمة الدخل فقط. ج- قائمة حقوق الملكية فقط. د- قائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية فقط. هـ- قائمة الدخل وحقوق الملكية والميزانية العمومية.	
7	عند دفع قيمة المصاريف نقداً فإن: أ- زيادة الاصول وانخفاض الخصوم معاً. ب- زيادة الاصول وحقوق الملكية معاً. ج- زيادة الاصول والخصوم معاً. د- انخفاض الاصول وحقوق الملكية معاً.	

الاجابة	عبارة السؤال	رقم السؤال
	عند تقديم خدمات على الحساب فإن: أ- زيادة الاصول وانخفاض الخصوم معاً. ب- زيادة الاصول وحقوق الملكية معاً. ج- زيادة الاصول والخصوم معاً. د- زيادة الاصول وانخفاض حقوق الملكية معاً.	8
	اذا كانت قيمة حقوق الملكية بتاريخ 31/ 12/ 2008 اكبر من قيمتها بتاريخ 1/ 1/ 2008 فإن: أ- صافي الدخل اكبر من المسحوبات الشخصية. ب- صافي الخسارة اقل من المسحوبات الشخصية. ج- صافي الدخل اقل من المسحوبات الشخصية. د- المصاريف اكبر من الايرادات.	9
	عند زيادة قيمة احد الاصول (النقدية) فإن: أ- احد عناصر الخصوم سوف تقل. ب- حقوق الملكية سوف تقل. ج- احد عناصر الاصول الاخرى سوف تقل. د- جميع ما ذكر اعلاه صحيح.	10
	عندما تحقق المؤسسة خسارة فإن: أ- المسحوبات الشخصية اكبر من الاستثمار الشخصي. ب- الايرادات اكبر من المصاريف. ج- المصاريف اكبر من الايرادات. د- الخصوم اكبر من الاصول.	11

رقم السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
12	القائمة المالية التي تحتوي على الاصول والخصوم وحقوق الملكية تسمى: أ- قائمة التدفقات المالية. ب- قائمة الدخل. ج- قائمة حقوق الملكية. د- الميزانية العمومية.	
13	القائمة المالية التي تقع بين قائمة الدخل والميزانية العمومية هي: أ- قائمة حقوق الملكية. ب- قائمة التدفقات النقدية. ج- قائمة العمليات الانتاجية. د- لا شيء مما ذكر اعلاه.	
14	صافي الدخل خلال فترة زمنية محددة يساوي: أ- المصاريف - الايرادات. ب- الايرادات - المصاريف. ج- الاصول - الخصوم. د- الاصول - الايرادات.	
15	عند زيادة الاصول بقيمة 10000 دينار وزيادة الخصوم بقيمة 4000 دينار لنفس الفترة الزمنية فإن قيمة حقوق الملكية سوف: أ- تزداد بقيمة 14000 دينار. ب- تقل بمقدار 14000 دينار. ج- تقل بقيمة 6000 دينار. د- تزداد بقيمة 6000 دينار.	

رقم السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
16	عند زيادة الخصوم بقيمة 5000 دينار ونقصان حقوق الملكية بقيمة 2000 دينار لنفس الفترة الزمنية فإن قيمة الاصول سوف: أ- تزداد بقيمة 3000 دينار. ب- تقل بقيمة 3000 دينار. ج- تزداد بقيمة 7000 دينار. د- تقل بقيمة 7000 دينار.	
17	تزداد حقوق الملكية بواسطة: أ- المسحوبات الشخصية. ب- الايرادات. ج- المصاريف. د- الخصوم.	
18	عندما تقوم شركة الوفاء بتحصيل 1000 دينار من قيمة (المدينون) فإن: أ- قيمة الاصول لا تتغير (تبقى ثابتة). ب- الاصول تزداد بقيمة 1000 دينار والخصوم تقل بقيمة 1000 دينار. ج- حقوق الملكية تقل بقيمة 1000 دينار والخصوم تزداد بقيمة 1000 دينار. د- حقوق الملكية تقل بقيمة 1000 دينار والاصول تقل بقيمة 1000 دينار.	
19	القائمة المالية التي تظهر الوضع المالي (Financial Position) للشركة هي: أ- قائمة الدخل. ب- قائمة حقوق الملكية. ج- الميزانية العمومية. د- قائمة التدفقات النقدية.	

الاجابة	عبارة السؤال	رقم السؤال
	القائمة المالية التي توضح التغيرات التي تحصل للنقدية (مصادر النقدية واستخداماتها) هي: أ- الميزانية العمومية. ب- قائمة الدخل. ج- قائمة حقوق الملكية. د- قائمة التدفقات النقدية.	20
	شراء معدات نقداً يظهر في قائمة التدفقات النقدية من ضمن النشاطات: أ- التشغيلية. ب- الاستثمارية. ج- التمويلية. د- (ب + ج).	21
	المعلومات المالية الموجهة الى الاطراف الداخلية تسمى: أ- المحاسبة الادارية. ب- المحاسبة المالية. ج- المحاسبة الحكومية. د- لا شيء مما ذكر.	22
	واحدة من الآتية ليست احدى القوائم المالية الواجب اعدادها وعرضها على المستخدمين: أ- قائمة الدخل. ب- الميزانية العمومية. ج- قائمة حقوق الملكية. د- ميزان المراجعة.	23

الاجابة	عبارة السؤال	رقم السؤال
	تعتبر الجامعات من انواع المنشآت: أ- الخدمية. ب- التجارية. ج- الصناعية. د- لا شيء مما ذكر.	24
	استلمت شركة الامل ألف دينار نقداً مقابل خدمات قدمتها لأحد الزبائن فإن هذه العملية تظهر في قائمة التدفقات النقدية من ضمن النشاطات: أ- الاستثمارية. ب- التشغيلية. ج- التمويلة. د- الاقراضية.	25

اجابة الامتحان الاول

رقم السؤال	الاجابة الصحيحة	ملاحظات
1	د	الاصول = الخصوم + حقوق الملكية
2	ب	--
3	أ	بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال
4	ج	زيادة المعدات والدائنون معاً
5	د	----
6	أ	----
7	د	----
8	ب	----
9	أ	----
10	ج	----
11	ج	الايرادات – المصاريف = صافي الدخل اذا كانت المصاريف اكبر من الايرادات فيحصل صافي خسارة
12	د	----
13	أ	----
14	ب	الايرادات – المصاريف = صافي الدخل
15	د	6000 = 4000 – 10000 اذن حقوق الملكية تزداد بقيمة 6000
16	أ	3000 = 2000 – 5000 اذن الاصول تزداد بقيمة 3000

رقم السؤال	الاجابة الصحيحة	ملاحظات
17	ب	----
18	أ	زيادة النقدية وانخفاض المدينون (قيمة الاصول تبقى ثابتة)
19	ج	----
20	د	----
21	ب	
22	أ	
23	د	
24	أ	
25	ب	

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
المحاسبة	Accounting
الأصول	Assets
المدينون	Accounts Receivable
الدائنون	Accounts Payable
المعادلة المحاسبية	Accounting Equation
التدقيق	Auditing
الميزانية العمومية	Balance Sheet
مسك الدفاتر	Bookkeeping
اخلاقيات الاعمال	Business Ethics
رأس المال	Capital
النقدية	Cash
شركة مساهمة عامة	Corporation
مبدأ التكلفة/ مبدأ التكلفة التاريخية	Cost Principle/ Historical Cost
المسحوبات الشخصية	Drawings
الوحدة الاقتصادية/ الوحدة المحاسبية	Economic Entity
المصاريف	Expenses
المحاسبة المالية	Financial Accounting
القوائم المالية	Financial Statements
قائمة الدخل	Income Statement
الاستثمارات	Investments
الخصوم / الالتزامات	Liabilities

المصطلح باللغة الانجليزية	المصطلح باللغة العربية
Managerial Accounting	المحاسبة الادارية
Monetary Unit	الوحدة النقدية / وحدة القياس النقدي
Net Income	صافي الدخل
Net Loss	صافي الخسارة
Office Supply	القرطاسية
Owner's Equity	حقوق الملكية
Owner's Equity Statement	قائمة حقوق الملكية
Partnership	شركات الاشخاص
Proprietorship	الملكية الفردية / المشروع الفردي
Revenues	الايرادات
Statement of cash flows	قائمة التدفقات النقدية
Transactions	العمليات
Taxation	الضريبة

تمارين غير محلولة:

تمرين رقم (1): قام فيصل بتأسيس شركة عجلون للخدمات المالية خلال شهر 12 لعام 2009، وخلال هذا الشهر قام بالعمليات المحاسبية التالية:

1. بتاريخ 1/ 12/ 2009 قام فيصل بتحويل 60000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة عجلون للخدمات المالية لغرض الاستثمار.
2. بتاريخ 2/ 12/ 2009 اشترت شركة عجلون للخدمات المالية معدات بقيمة 72000 دينار دفع منها 12000 نقداً والباقي اوراق دفع.
3. بتاريخ 4/ 12/ 2009 دفعت شركة عجلون للخدمات المالية 3000 دينار ايجار مكتب.
4. بتاريخ 7/ 12/ 2009 قدمت شركة عجلون للخدمات المالية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 26400 دينار على الحساب.
5. بتاريخ 11/ 12/ 2009 سحب فيصل 1200 دينار من حساب شركة عجلون للخدمات المالية لغرض المصاريف الشخصية.
6. بتاريخ 13/ 12/ 2009 اشترت شركة عجلون للخدمات المالية قرطاسية بقيمة 900 دينار على الحساب.
7. بتاريخ 17/ 12/ 2009 استلمت شركة عجلون للخدمات المالية دفعة بقيمة 7500 دينار من قيمة الخدمات التي انجزت على الحساب.
8. بتاريخ 19/ 12/ 2009 اشترت شركة عجلون للخدمات المالية محروقات بقيمة 600 دينار على الحساب.

9. بتاريخ 21/ 12/ 2009 استلمت شركة عجلون للخدمات المالية 9000 دينار نقداً مقابل خدمات تم تنفيذها.

10. بتاريخ 25/ 12/ 2009 دفعت شركة عجلون للخدمات المالية 3000 دينار من قيمة اوراق الدفع.

11. بتاريخ 27/ 12/ 2009 دفعت شركة عجلون للخدمات المالية 1500 دينار نقداً مصاريف خدمات (الكهرباء والماء والهاتف).

12. بتاريخ 30/ 12/ 2009 دفعت شركة عجلون للخدمات المالية قيمة المحروقات التي اشتريت على الحساب سابقاً.

13. بتاريخ 31/ 12/ 2009 دفعت شركة عجلون للخدمات المالية 6000 دينار نقداً اجوراً للعمال.

المطلوب:

1- توضيح هذه العمليات في المعادلة المحاسبية.

2- اعداد قائمة الدخل لشركة عجلون للخدمات المالية.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة عجلون للخدمات المالية.

4- اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة عجلون للخدمات المالية

5- اعداد الميزانية العمومية لشركة عجلون للخدمات المالية.

تمرين رقم (2): اعطيت المعلومات التالية عن احدى الشركات وهي على النحو الآتي:

	2009 /1 /1	2009 /12 /31
الاصول	27000	45000
الخصوم	12000	15000

- المسحوبات الشخصية 3000 دينار.
- الاستثمار خلال عام 2009 يساوي 3000 دينار.
- اجمالي الايرادات خلال عام 2009 يساوي 16500 دينار.

المطلوب:

1. احسب قيمة المصاريف لعام 2009.
2. احسب صافي الدخل لعام 2009.

تمرين رقم (3): اعطيت المعلومات التالية عن احدى الشركات وهي على النحو الآتي:

التاريخ	الاصول	الخصوم
2009 /1 /1	33500	7000
2009 /12 /31	39000	8500

اذا كانت المسحوبات الشخصية تساوي 800 دينار شهرياً ومقدار الاستثمار الشخصي خلال العام 5000 دينار:

المطلوب: احسب مقدار صافي الدخل او صافي الخسارة.

تمرين رقم (4): اعطيت المعلومات التالية:

	2008/12/31	2009/12/31
الاصول	6000	؟
الخصوم	3750	4600
صافي الدخل	--	4250
الاستثمار الشخصي	--	5000
المسحوبات الشخصية	--	3600

المطلوب:

1- احسب قيمة الاصول بتاريخ 31/ 12/ 2009.

2- احسب قيمة حقوق الملكية بتاريخ 31/ 12/ 2009.

تمرين رقم (5): قام مؤيد بتأسيس شركة الاتحاد للخدمات الرياضية خلال شهر 12 لعام 2009، وخلال هذا الشهر قام بالعمليات المحاسبية التالية:

1. قام مؤيد بتحويل 50000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الاتحاد للخدمات الرياضية وقدم مبنى بقيمة 250000 دينار ومعدات بقيمة 25000 دينار لغرض الاستثمار.
2. دفعت شركة الاتحاد للخدمات الرياضية 10000 دينار مقدماً ايجار مكتب.
3. قدمت شركة الاتحاد للخدمات الرياضية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 25000 دينار عن الحساب.
4. اشترت شركة الاتحاد للخدمات الرياضية معدات بقيمة 25000 دينار على الحساب.

5. دفعت شركة الاتحاد للخدمات الرياضية 5000 دينار نقداً مصاريف خدمات.

6. استلمت شركة الاتحاد للخدمات الرياضية 15000 دينار مقدماً لإنجاز خدمات لأحد الزبائن مستقبلاً.

7. استلمت شركة الاتحاد للخدمات الرياضية 15000 دينار نقداً من قيمة الخدمات التي قدمت على الحساب (بند 3).

8. دفعت شركة الاتحاد للخدمات الرياضية 10000 دينار من قيمة المعدات التي اشتريت على الحساب (بند 4).

9. انجزت شركة الاتحاد للخدمات الرياضية خدمات بقيمة 7500 دينار من قيمة الخدمات التي دفعت مقدماً (بند 6).

10. سحب مؤيد مبلغ 5000 دينار من حساب شركة الاتحاد للخدمات الرياضية لغرض المصاريف الشخصية.

المطلوب:

1- توضيح هذه العمليات في المعادلة المحاسبية.

2- اعداد قائمة الدخل لشركة الاتحاد للخدمات الرياضية.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الاتحاد للخدمات الرياضية.

4- اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة الاتحاد للخدمات الرياضية.

5- اعداد الميزانية العمومية لشركة الاتحاد للخدمات الرياضية.

الوحدة الثانية

تسجيل العمليات المحاسبية

الوحدة الثانية

تسجيل العمليات المحاسبية

مثال (1): وضح التغيرات التي تحصل على معادلة المحاسبة (معادلة الميزانية العمومية)

الاصول		الخصوم + حقوق الملكية			
مدين زيادة		دائن زيادة			
الاصول		الخصوم		حقوق الملكية	
مدين زيادة	دائن نقصان	مدين نقصان	دائن زيادة	مدين نقصان	دائن زيادة
الرصيد			الرصيد		الرصيد
أمثلة (1) النقدية (2) المدينون (3) المعدات (4) التأمين المدفوع مقدماً		أمثلة (1) الدائنون (2) اوراق الدفع (3) ايراد غير مكتسب (المقبوض مقدماً)		أمثلة (1) رأس المال (2) الايراد	
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
زيادة	نقصان	نقصان	زيادة	نقصان	زيادة
الرصيد			الرصيد		الرصيد
				3) المصاريف 4) المسحوبات الشخصية	
				مدين	دائن
				زيادة	نقصان
				الرصيد	

مثال (2): قام فريز بتأسيس شركة العنود للخدمات الرياضية خلال شهر 12 لعام 2008، وخلال هذا الشهر تمت العمليات المحاسبية التالية:

1. بتاريخ 1/ 12/ 2008 قام فريز بتحويل 40000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة العنود للخدمات الرياضية لغرض الاستثمار.
2. بتاريخ 2/ 12/ 2008 دفعت شركة العنود للخدمات الرياضية 2000 دينار نقداً مصاريف ايجار مكتب وذلك عن شهر 12.
3. بتاريخ 3/ 12/ 2008 اشترت شركة العنود للخدمات الرياضية معدات بقيمة 50000 دينار دفعت 20000 دينار نقداً والباقي على شكل أوراق الدفع.
4. بتاريخ 4/ 12/ 2008 دفعت شركة العنود للخدمات الرياضية 2400 دينار نقداً ثمن بوليصة تامين ولمدة عام من تاريخه.
5. بتاريخ 10/ 12/ 2008 استلمت شركة العنود للخدمات الرياضية فاتورة مصاريف دعاية واعلان بقيمة 400 دينار.
6. بتاريخ 20/ 12/ 2008 سحب فريز مبلغ 1400 دينار من حساب شركة العنود للخدمات الرياضية لغرض المصاريف الشخصية.
7. بتاريخ 30/ 12/ 2008 استلمت شركة العنود للخدمات الرياضية 12400 دينار نقداً مقابل خدمات نفذت.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية.

2- اعداد دفتر الاستاذ.

3- اعداد ميزان المراجعة.

4- اعداد قائمة الدخل.

5- اعداد قائمة حقوق الملكية.

6- اعداد الميزانية العمومية.

7- اعداد قائمة التدفقات النقدية.

• الحل:

1- اعداد القيود اليومية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1/ 12/ 2008	من حـ/ النقدية الى حـ/ رأس المال	40000	 40000
2/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف الايجار الى حـ/ النقدية	2000	 2000
3/ 12/ 2008	من حـ/ المعدات الى مذكورين حـ/ النقدية حـ/ اوراق الدفع	50000	 20000 30000
4/ 12/ 2008	من حـ/ التأمين المدفوع مقدماً الى حـ/ النقدية	2400	 2400
10/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف الدعاية الى حـ/ الدائنون	400	 400
20/ 12/ 2008	من حـ/ المسحوبات الشخصية الى حـ/ النقدية	1400	 1400
30/ 12/ 2008	من حـ/ النقدية الى حـ/ الايرادات	12400	 12400

2- اعداد دفتر الاستاذ:

النقدية

(12/2) 2000	(12/1)40000
(12/3) 20000	(12/30)12400
(12/4) 2400	
(12/20) 1400	
25800	52400
	26600

مصاريف الايجار

	2000 (12/2)
	2000

معدات

	50000 (12/3)
	50000

رأس المال

(12/1) 4000	
40000	

اوراق دفع

(12/3) 30000	
30000	

التأمين المدفوع مقدماً

	2400 (12/4)
	2400

مصاريف الدعاية

	400 (12/10)
	400

دائنون

	(12/10) 400
	400

المسحوبات الشخصية

1400 (12/20)	
1400	

الايرادات

	(12/30) 12400
	12400

3- ميزان المراجعة:

	مدين	دائن
النقدية	26600	
المعدات	50000	
التأمين المدفوع مقدماً	2400	
اوراق الدفع		30000
الدائنون		400
رأس المال		40000
المسحوبات الشخصية	1400	
الايراد		12400
مصاريف الايجار	2000	
مصاريف الدعاية	400	
المجموع	**82800**	**82800**

4- قائمة الدخل (31/ 12/ 2008) :

الايرادات – المصاريف = صافي الدخل

12400 – 2400 = 10000 دينار

5- قائمة حقوق الملكية (31/ 12/ 2008):

بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال

0 + 40000 + 10000 - 1400 = 48600

6- الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية 31/ 12/ 2008

الاصول		الخصوم		حقوق الملكية	
النقدية	26600	اوراق الدفع	30000	رأس المال	48600
التأمين المدفوع مقدماً	2400	الدائنون	400		
المعدات	50000				
مجموع الاصول	79000	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			79000

7- قائمة التدفقات النقدية (31/ 12/ 2008):

* التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		
الايراد النقدي	12400	
المصاريف النقدية	(2000)	
إيجار مدفوع مقدماً	(2400)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		8000
* التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		
شراء معدات	(20000)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		(20000)
* التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		
الاستثمار الشخصي	40000	
المسحوبات الشخصية	(1400)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		38600
صافي التغير في النقدية		26600
رصيد النقدية في بداية المدة		0
رصيد النقدية في نهاية المدة		26600

مثال (3): قام وليد بتأسيس شركة النور للخدمات الطلابية خلال شهر 10 لعام 2008، وخلال هذا الشهر تمت العمليات المحاسبية التالية:

1. بتاريخ 1/ 10/ 2008 قام وليد بتحويل 5000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة النور للخدمات الطلابية لغرض الاستثمار.
2. بتاريخ 1/ 10/ 2008 اشترت شركة النور للخدمات الطلابية معدات بقيمة 2500 دينار على الحساب (اوراق دفع).
3. بتاريخ 2/ 10/ 2008 استلمت شركة النور للخدمات الطلابية 600 دينار مقدماً مقابل تقديم خدمات لأحد الزبائن في المستقبل.
4. بتاريخ 3/ 10/ 2008 دفعت شركة النور للخدمات الطلابية 450 دينار مصاريف ايجار مكتب.
5. بتاريخ 4/ 10/ 2008 اشترت شركة النور للخدمات الطلابية تأمين لمدة سنة اعتباراً من تاريخه وبقيمة 300 دينار.
6. بتاريخ 5/ 10/ 2008 اشترت شركة النور للخدمات الطلابية قرطاسية بقيمة 1250 دينار على الحساب.
7. بتاريخ 20/ 10/ 2008 سحب وليد مبلغ 250 دينار من حساب شركة النور للخدمات الطلابية لغرض المصاريف الشخصية.
8. بتاريخ 26/ 10/ 2008 دفعت شركة النور للخدمات الطلابية 2000 دينار نقداً مصاريف اجرة عمال.
9. بتاريخ 31/ 10/ 2008 استلمت شركة النور للخدمات الطلابية 5000 دينار اردني مقابل خدمات قدمت لأحد الزبائن.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية.

2- اعداد دفتر الاستاذ.

3- اعداد ميزان المراجعة.

4- اعداد قائمة الدخل.

5- اعداد قائمة حقوق الملكية.

6- اعداد الميزانية العمومية.

7- اعداد قائمة التدفقات النقدية.

• الحل/ 1- اعداد القيود اليومية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2008/10/1	من حـ/ النقدية	5000	
	الى حـ/ رأس المال		5000
2008/10/1	من حـ/ المعدات	2500	
	الى حـ/ اوراق الدفع		2500
2008/10/2	من حـ/ النقدية	600	
	الى حـ الايرادات غير المكتسبة		600
2008/10/3	من حـ/ مصاريف الايجار	450	
	الى حـ/ النقدية		450
2008/10/4	من حـ/ التأمين المدفوع مقدماً	300	
	الى حـ/ النقدية		300
2008/10/5	من حـ/ القرطاسية	1250	
	الى حـ/ الدائنون		1250
2008/10/20	من حـ/ المسحوبات الشخصية	250	
	الى حـ/ النقدية		250
2008/10/26	من حـ/ مصاريف اجور عمال	2000	
	الى حـ/ النقدية		2000
2008/10/31	من حـ/ النقدية	5000	
	الى حـ/ الايرادات		5000

2- اعداد دفتر الاستاذ:

النقدية

(10/3) 450	(10/1) 5000
(10/4) 300	(10/2) 600
(10/20) 250	(10/31) 5000
(10/26) 2000	
3000	10600
	7600

مصاريف ايجار مكتب

	450 (10/3)
	450

معدات

	2500 (10/1)
	2500

رأس المال

(10/1) 5000	
5000	

اوراق دفع

(10/1) 2500	
2500	

التأمين المدفوع مقدماً

	300 (10/4)
	300

مصاريف اجور عمال

	(10/26) 2000
	2000

دائنون

(10/5) 1250	
1250	

المسحوبات الشخصية

	(10/2) 250
	250

قرطاسية

(10/5) 1250	
1250	

ايرادات غير مكتسبة

	(10/2) 600
	600

الايرادات

	(10/31) 5000
	5000

3- ميزان المراجعة:

	مدين	دائن
النقدية	7600	
تأمين مدفوع مقدماً	0300	
قرطاسية	1250	
المعدات	2500	
دائنون		1250
اوراق دفع		2500
ايرادات غير مكتسبة		0600
رأس المال		5000
المسحوبات الشخصية	250	
الايراد		5000
مصاريف ايجار مكتب	450	
مصاريف اجور عمال	2000	
المجموع	**14350**	**14350**

4- قائمة الدخل (31/ 10/ 2008) :

الايرادات – المصاريف = صافي الدخل

5000 – 2450 = 2550 دينار

5- قائمة حقوق الملكية (31/ 10/ 2008):

بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال.

7300 = 250 – 2550 + 5000 + 0

6- الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية 31/ 10/ 2008

الاصول		الخصوم		حقوق الملكية	
النقدية	7600	دائنون	1250	رأس المال	7300
التأمين المدفوع مقدماً	300	اوراق دفع	2500		
قرطاسية	1250	ايرادات غير مكتسبة	600		
المعدات	2500				
مجموع الاصول	11650	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			11650

7- قائمة التدفقات النقدية (31/ 12/ 2008):

* التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		
الايراد النقدي	5000	
إيراد غير مكتسب	600	
المصاريف التقدية	(2450)	
تأمين مدفوع مقدماً	(300)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:		2850
* التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		
شراء معدات	(0)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:		(0)
* التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		
الاستثمار الشخصي	5000	
المسحوبات الشخصية	(250)	
** صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:		4750
صافي التغير في النقدية		7600
رصيد النقدية في بداية المدة		0
رصيد النقدية في نهاية المدة		7600

مثال (4): قام ايمن بتأسيس شركة الوداد للخدمات الاسكانية خلال شهر 7 لعام 2008، وخلال هذا الشهر تمت العمليات المحاسبية التالية:

1. بتاريخ 1/ 7/ 2008 قام ايمن بتحويل 10000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الوداد للخدمات الاسكانية

لغرض الاستثمار.

2. بتاريخ 2/ 7/ 2008 دفعت شركة الوداد للخدمات الاسكانية 600 دينار مصاريف اجور عمال.
3. بتاريخ 3/ 7/ 2008 دفعت شركة الوداد للخدمات الاسكانية 3600 دينار مقدماً ايجار مكتب ولمدة عام من تاريخه.
4. بتاريخ 4/ 7/ 2008 اشترت شركة الوداد للخدمات الاسكانية معدات بقيمة 6000 دينار دفع منها 2000 دينار نقداً والباقي على الحساب.
5. بتاريخ 5/ 7/ 2008 دفعت شركة الوداد للخدمات الاسكانية 300 دينار مقدماً ثمن تأمين ولمدة عام من تاريخه.
6. بتاريخ 16/ 7/ 2008 اشترت شركة الوداد للخدمات الاسكانية قرطاسية بقيمة 100 دينار نقداً.
7. بتاريخ 17/ 7/ 2008 اشترت شركة الوداد للخدمات الاسكانية قرطاسية بقيمة 300 دينار على الحساب.

8. بتاريخ 18/ 7/ 2008 قدمت شركة الوداد للخدمات الاسكانية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 3000 دينار اردني، استلمت منها 1000 دينار نقداً والباقي على الحساب.

9. بتاريخ 19/ 7/ 2008 دفعت شركة الوداد للخدمات الاسكانية 80 دينار من قيمة القرطاسية التي اشتريت على الحساب بتاريخ 17/ 7/ 2008.

10. بتاريخ 20/ 7/ 2008 استلمت شركة الوداد للخدمات الاسكانية 500 دينار نقداً من قيمة الخدمات التي نفذت على الحساب بتاريخ 18/ 7/ 2008.

11. بتاريخ 30/ 7/ 2008 استلمت شركة الوداد للخدمات الاسكانية فاتورة بقيمة 40 دينار مصاريف خدمات لم تدفع.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية.

2- اعداد دفتر الاستاذ.

3- اعداد ميزان المراجعة.

4- اعداد قائمة الدخل.

5- اعداد قائمة حقوق الملكية.

6- اعداد الميزانية العمومية.

• الحل1/ - اعداد القيود اليومية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2008/7/1	من حـ/ النقدية الى حـ/ رأس المال	10000	 10000
2008/7/2	من حـ/ مصاريف اجور عمال الى حـ/ النقدية	600	 600
2008/7/3	من حـ/ الايجار المدفوع مقدماً الى حـ/ النقدية	3600	 3600
2008/7/4	من حـ/ المعدات الى مذكورين حـ/ النقدية حـ/ الدائنون	6000	 2000 4000
2008/7/5	من حـ/ التأمين المدفوع مقدماً الى حـ/ النقدية	300	 300
2008/7/16	من حـ/ القرطاسية الى حـ/ النقدية	100	 100
2008/7/17	من حـ/ القرطاسية الى حـ/ الدائنون	300	 300
2008/7/18	من مذكورين حـ/ النقدية حـ/ المدينون الى حـ/ الايرادات	 1000 2000	 3000
2008/7/19	من حـ/ الدائنون الى حـ/ النقدية	80	 80
2008/7/20	من حـ/ النقدية الى حـ/ المدينون	500	 500
2008/7/30	من حـ/ مصاريف الخدمات الى حـ/ الدائنون	40	 40

2- اعداد دفتر الاستاذ:

النقدية

(7/2) 600	(7/1) 10000
(7/3) 3600	(7/18) 1000
(7/4) 2000	(7/20) 500
(7/5) 300	
(7/16) 100	
(7/19) 80	
6680	11500
	4820

تأمين مدفوع مقدماً

	(7/5) 300
	300

معدات

	(7/4) 6000
	6000

دائنون

(7/4) 4000	(7/19) 80
(7/17) 300	
(7/30) 40	
4260	

الايجار المدفوع مقدماً

	(7/3) 3600
	3600

مصاريف اجور عمال

	(7/2) 600
	600

الايرادات

(7/18) 3000	
3000	

المدينون

(7/20) 500	(7/18) 2000
	1500

قرطاسية

	(7/16) 100
	(7/17) 300
	400

مصاريف الخدمات

	(7/30) 40
	40

رأس المال

10000	

3- ميزان المراجعة:

	مدين	دائن
النقدية	4820	
الايجار المدفوع مقدماً	3600	
المعدات	6000	
تأمين مدفوع مقدماً	0300	
قرطاسية	0400	
المدينون	1500	
رأس المال		10000
الدائنون		4260
الايراد		3000
مصاريف الخدمات	0040	
مصاريف اجور عمال	0600	
المجموع	17260	17260

4- قائمة الدخل (31/ 7/ 2008) :

الايرادات	3000
-المصاريف	(640)
صافي الدخل	2360 دينار

5- قائمة حقوق الملكية (31/ 10/ 2008):

بداية رأس المال	0
+ الاستثمار الشخصي	10000
+ صافي الدخل	2360
= نهاية رأس المال	12360

6- الميزانية العمومية:

شركة الوداد

الميزانية العمومية 31/ 7/ 2008

الاصول		الخصوم +		حقوق الملكية	
النقدية	4820	دائنون	4260	رأس المال	12360
الايجار المدفوع مقدماً	3600				
تأمين مدفوع مقدماً	0300				
المدينون	1500				
قرطاسية	0400				
المعدات	6000				
مجموع الاصول	16620	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			16620

الوحدة الثانية

تسجيل العمليات المحاسبية

الامتحان الثاني

ضع دائرة حول رمز الاجابة الاصح:

ت	عبارة السؤال	الاجابة
1	تظهر قيمة الايرادات غير المكتسبة في الميزانية العمومية في جانب: أ- الاصول. ب- الخصوم. ج- حقوق الملكية. د- الايرادات.	
2	تظهر قيمة التأمين المدفوع مقدماً في الميزانية العمومية في جانب: أ- الخصوم. ب- حقوق الملكية. ج- الاصول. د- المسحوبات الشخصية.	
3	احد الحسابات ادناه لا يقع في قائمة حقوق الملكية: أ- المسحوبات الشخصية. ب- المصاريف. ج- الايرادات. د- الاصول.	

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	جميع ارصدة الحسابات التي تظهر في ميزان المراجعة تظهر في الميزانية العمومية باستثناء: أ- الايرادات والمصاريف والمسحوبات الشخصية. ب- الايرادات والمصاريف والدائنون. ج- الايرادات والدائنون والمسحوبات الشخصية. د- الايرادات والتأمين المدفوع مقدماً والمسحوبات الشخصية. هـ- لا شيء مما ذكر.	4
	واحدة من العبارات ادناه صحيحة: أ- تزداد قيمة الاصول في الجانب الدائن. ب- تزداد قيمة الخصوم في الجانب المدين. ج- تزداد قيمة حقوق الملكية في الجانب المدين. د- تزداد قيمة الايرادات في الجانب الدائن.	5
	واحدة من العبارات ادناه غير صحيحة: أ- تزداد قيمة رأس المال في الجانب المدين. ب- تزداد قيمة المصاريف في الجانب المدين. ج- تزداد قيمة الاصول في الجانب المدين. د- تزداد قيمة الخصوم في الجانب الدائن.	6
	واحدة من الاصول ادناه ليس لها اهتلاك: أ- الاثاث. ب- الكمبيوتر. ج- الارض. د- المباني.	7

ت	عبارة السؤال	الاجابة
8	الزيادة والنقصان لأحد الحسابات هي: أ- جانب المدين. ب- الرصيد للحساب المعني. ج- جانب الدائن. د- لا شيء مما ذكر.	
9	جميع العبارات ادناه صحيحة باستثناء واحدة هي: أ- تزداد قيمة الايرادات غير المكتسبة في جانب الدائن. ب- تزداد قيمة الايجار المدفوع مقدماً في جانب المدين. ج- تزداد قيمة المدينون في جانب الدائن. د- تزداد قيمة رأس المال في جانب الدائن.	
10	جميع العبارات ادناه غير صحيحة باستثناء واحدة هي: أ- تقل قيمة المعدات في الجانب المدين. ب- تقل قيمة الدائنون في الجانب الدائن. ج- تقل قيمة المسحوبات الشخصية في الجانب المدين. د- تقل قيمة التامين المدفوع مقدماً في الجانب الدائن.	
11	اذا كان مجموع الجانب المدين يساوي مجموع الجانب الدائن في ميزان المراجعة فإن: أ- تمت القيود اليومية بطريقة صحيحة. ب- الترحيل من القيود اليومية الى دفتر الاستاذ تم بطريقة صحيحة. ج- جميع الارصدة في دفتر الاستاذ صحيحة. د- لا شيء مما ذكر.	

الأجابة	عبارة السؤال	ت
	بتاريخ 1/ 1/ 2008 كانت قيمة حقوق الملكية لشركة الامل تساوي 65000 دينار وخلال السنة كانت قيمة المسحوبات الشخصية تساوي 10000 دينار وصافي الخسارة يساوي 15000 دينار فإن قيمة حقوق الملكية بتاريخ 31/ 12/ 2008 تساوي: أ- 65000 دينار. ب- 70000 دينار. ج-40000 دينار. د- 100000 دينار.	12
	بتاريخ 1/ 1/ 2008 كان رصيد النقدية لشركة الوفاء يساوي 24000 دينار وخلال السنة قام احمد صاحب شركة الوفاء بتحويل 10000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الوفاء وكانت قيمة المدفوعات النقدية خلال العام تساوي 32000 دينار فإن رصيد النقدية في نهاية السنة هو: أ- رصيد مدين بقيمة 30000 دينار. ب- رصيد مدين بقيمة 2000 دينار. ج- رصيد دائن بقيمة 2000 دينار. د- رصيد دائن بقيمة 8000 دينار.	13
	اذا كان رصيد النقدية بتاريخ 1/ 1/ 2008 يساوي 1000 دينار ، وصافي رصيد التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية يساوي (2000-) ، وصافي رصيد التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية يساوي 9000 دينار ، ورصيد النقدية بتاريخ 31/ 12/ 2008 يساوي 10000 دينار ن فإن رصيد التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية يساوي: أ- 2000 دينار. ب- 2500 دينار. ج- 3000 دينار. د- 8000 دينار.	14

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	اذا كانت الارصدة ادناه لشركة الامل بتاريخ 31/ 12/ 2008 على النحو الاتي : - النقدية 10000 - تأمين مدفوع مقدماً 5000 - المدينون 5000 - الدائنون 10000 - رأس المال 5000 - المسحوبات الشخصية 4000 - الايرادات 9000 - المصاريف 1000 - الايرادات غير المكتسبة 1000 فإن مجموع الجانب الدائن في ميزان المراجعة يساوي: أ- 25000 دينار. ب- 20000 دينار. ج- 30000 دينار. د- 15000 دينار.	15
	من المعلومات المتوفرة في السؤال السابق (15) فإن قيمة الاصول تساوي: أ- 25000 دينار. ب- 20000 دينار. ج- 30000 دينار. د- 15000 دينار.	16

<table>
<tr><th>ت</th><th>عبارة السؤال</th><th>الاجابة</th></tr>
<tr><td>17</td><td>من المعلومات المتوفرة في السؤال رقم (15) اعلاه فإن قيمة حقوق الملكية تساوي:
أ- 25000 دينار.
ب- 20000 دينار.
ج-9000 دينار.
د- 8000 دينار.</td><td></td></tr>
<tr><td>18</td><td>واحدة من العبارات ادناه صحيحة:
أ- بشكل عام ارصدة الحسابات في بداية المدة اقل من ارصدتها في نهاية المدة.
ب- الاصول المدفوعة مقدماً جميعها يجب ان تتحول الى مصاريف في نهاية المدة.
ج- الايرادات غير المكتسبة جميعها يجب ان تتحول الى ايرادات مكتسبة في نهاية المدة.
د- يساعد ميزان المراجعة المحاسبين في اعداد القوائم المالية.</td><td></td></tr>
<tr><td>19</td><td>اعطيت المعلومات المالية التالية:
<table>
<tr><th></th><th>2008 /1 /1</th><th>2008 /12 /31</th></tr>
<tr><td>الاصول</td><td>15000 دينار</td><td>25000 دينار</td></tr>
<tr><td>الخصوم</td><td>5000 دينار</td><td>10000 دينار</td></tr>
</table>
- الاستثمار الشخصي خلال العام يساوي 2000 دينار.
- المسحوبات الشخصية خلال العام تساوي 1000 دينار.
بناء على المعلومات اعلاه فإن صافي الدخل يساوي:
أ- 4000 دينار.
ب- 3000 دينار.
ج- 2000 دينار.
د- 5000 دينار.</td><td></td></tr>
</table>

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	تعتبر الخصوم الناتجة عن استلام النقد من احد الزبائن مقدماً لتقديم خدمة له بالمستقبل : أ- ايرادات غير مكتسبة وتسجل مدين في جانب الخصوم. ب- مصاريف مدفوعة مقدماً وتسجل مدين في جانب الاصول. ج- ايرادات غير مكتسبة وتسجل دائن في جانب الخصوم. د- مصاريف مدفوعة مقدماً ووتسجل دائن في جانب الاصول. هـ- لا شيء مما ذكر اعلاه.	20
	اذا كان ميزان المراجعة بتاريخ 1/ 12/ 2008 يبين ان مجموع جانب الدائن اكبر من مجموع جانب المدين بقيمة 4950 دينار ، فإن هذا الاختلاف ناتج بسبب : أ- حصل خطأ بالقيود اليومية (زادت المدينون بقيمة 4950 دينار لكن هذه الزيادة تم تسجيلها الى حساب النقدية). ب- لأن صافي الدخل يساوي 4950 دينار. ج- رصيد الدائنون يساوي 49500 تم تسجيله بميزان المراجعة بقيمة 4950 دينار. د- رصيد الآلات يساوي5500 دينار تم تسجيله بميزان المراجعة بقيمة 550 دينار في جانب المدين. هـ- لا شيء مما ذكر اعلاه.	21

اجابة الامتحان الثاني

رقم السؤال	الاجابة الصحيحة	ملاحظات
1	ب	---
2	ج	---
3	د	---
4	أ	---
5	د	---
6	أ	---
7	ج	---
8	ب	---
9	ج	---
10	د	---
11	د	---
12	ج	40000 = 15000 – 10000 – 65000
13	ب	2000 = 32000 – 10000 + 24000
14	أ	10000 = 9000 + 2000 – X + 1000 اذن X تساوي 2000
15	أ	25000 = 1000+ 9000 + 5000 + 10000
16	ب	20000=5000+5000+10000
17	ج	9000 = 4000 – (1000 – 9000) + 5000
18	د	---
19	أ	=1000-X+2000+(5000-15000) (10000-25000) 15000=1000- X+2000 + 10000 اذن X تساوي 4000
20	ج	---
21	د	5500 -550=4950 مدين

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة الانجليزية	المصطلح باللغة العربية
Account	حساب
Balance	الرصيد
Chart of Accounts	دليل الحسابات
Compound Entry	القيد المركب
Credit	دائن
Cost	التكلفة
Debit	مدين
Double-entry system	نظام القيد المزدوج
Financial Position	الوضع المالي او المتانة المالية (المركز المالي)
Financing Activities	الانشطة التمويلة
Fixed Assets	الاصول الثابتة
General Journal	قيود اليومية
General Ledger	دفتر الاستاذ العام
Investing Activities	الانشطة الاستثمارية
Journal	دفتر اليومية
Journalizing	تسجيل القيود/ التبويب
Ledger	دفتر الاستاذ
Loans	القروض
Long Term Assets	أصول طويلة الاجل
Long Term Liabilities	خصوم طويلة الاجل
Management	الادارة

المصطلح باللغة الانجليزية	المصطلح باللغة العربية
Normal Balance	طبيعة الحسابات أو الأرصدة (مدين/ دائن)
Note Payable	اوراق الدفع
Operating Activities	الانشطة التشغيلية
Posting	الترحيل
Simple entry	القيد البسيط
Short Term	فترة قصيرة الاجل
T account	دفتر الاستاذ
Trial Balance	ميزان المراجعة
Valuation	التقييم

تمارين غير محلولة:

تمرين رقم (1): بين اين تقع الحسابات التالية ادناه: في جانب المدين ام الـدائن، ثم وضح اين تقع ضمن الاصول ام الخصوم ام حقوق الملكية.

ت	اسم الحساب	مدين	دائن	الاصول	الخصوم	حقوق الملكية
مثال	النقدية	✓		✓		
1	رأس المال					
2	المعدات					
3	مصاريف الايجار					
4	الدائنون					
5	المدينون					
6	الايجار المدفوع مقدماً					
7	المسحوبات الشخصية					
8	الايرادات					
9	اجور مستحقة ولم تدفع					
10	الايرادات غير المكتسبة					

تمرين رقم (2): قام عادل بتأسيس شركة الفرح للخدمات الحاسوبية خلال شهر 12 لعام 2009، وخلال هذا الشهر تمت العمليات المحاسبية التالية:

1. بتاريخ 1/ 12/ 2009 قام عادل بتحويل 200000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الفرح للخدمات الحاسوبية لغرض الاستثمار.
2. بتاريخ 5/ 12/ 2009 دفعت شركة الفرح للخدمات الحاسوبية 10000 دينار نقداً مصاريف ايجار مكتب وذلك عن شهر 12.
3. بتاريخ 7/ 12/ 2008 اشترت شركة الفرح للخدمات الحاسوبية معدات بقيمة 250000 دينار دفعت 100000 دينار نقداً والباقي على الحساب.
4. بتاريخ 12/ 12/ 2009 دفعت شركة الفرح للخدمات الحاسوبية 12000 دينار نقداً ثمن بوليصة تامين ولمدة عام من تاريخه.
5. بتاريخ 15/ 12/ 2009 استلمت شركة الفرح للخدمات الحاسوبية فاتورة مصاريف دعاية واعلان بقيمة 2000 دينار.
6. بتاريخ 25/ 12/ 2009 سحب عادل مبلغ 7000 دينار من حساب شركة الفرح للخدمات الحاسوبية لغرض المصاريف الشخصية.
7. بتاريخ 31/ 12/ 2008 استلمت شركة الفرح للخدمات الحاسوبية 62000 دينار نقداً مقابل خدمات نفذت.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية لشركة الفرح للخدمات الحاسوبية.

2- اعداد دفتر الاستاذ لشركة الفرح للخدمات الحاسوبية.

3- اعداد ميزان المراجعة لشركة الفرح للخدمات الحاسوبية.

4- اعداد قائمة الدخل لشركة الفرح للخدمات الحاسوبية.

5- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الفرح للخدمات الحاسوبية.

6- اعداد الميزانية العمومية لشركة الفرح للخدمات الحاسوبية.

7- اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة الفرح للخدمات الحاسوبية.

تمرين رقم (3): قام عامر بتأسيس شركة الزيتونة للخدمات الطلابية خلال شهر 10 لعام 2009، وخلال هذا الشهر تمت العمليات المحاسبية التالية:

1. بتاريخ 1/ 10/ 2009 قام عامر بتحويل 30000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الزيتونة للخدمات الطلابية لغرض الاستثمار.
2. بتاريخ 3/ 10/ 2009 اشترت شركة الزيتونة للخدمات الطلابية معدات بقيمة 15000 دينار على الحساب (اوراق دفع).
3. بتاريخ 5/ 10/ 2009 استلمت شركة الزيتونة للخدمات الطلابية 3600 دينار مقدماً مقابل تقديم خدمات لأحد الزبائن في المستقبل.
4. بتاريخ 7/ 10/ 2009 دفعت شركة الزيتونة للخدمات الطلابية 2700 دينار مصاريف ايجار مكتب.
5. بتاريخ 9/ 10/ 2009 اشترت شركة الزيتونة للخدمات الطلابية تأمين لمدة سنة اعتباراً من تاريخه وبقيمة 1800 دينار.
6. بتاريخ 11/ 10/ 2009 اشترت شركة الزيتونة للخدمات الطلابية قرطاسية بقيمة 7500 دينار على الحساب.

7. بتاريخ 23/ 10/ 2009 سحب عامر مبلغ 1500 دينار من حساب شركة الزيتونة للخدمات الطلابية لغرض المصاريف الشخصية.

8. بتاريخ 28/ 10/ 2009 دفعت شركة الزيتونة للخدمات الطلابية 12000 دينار نقداً مصاريف اجرة عمال.

9. بتاريخ 31/ 10/ 2009 استلمت شركة الزيتونة للخدمات الطلابية 30000 دينار اردني مقابل خدمات قدمت لأحد الزبائن.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية لشركة الزيتونة للخدمات الطلابية.

2- اعداد دفتر الاستاذ لشركة الزيتونة للخدمات الطلابية.

3- اعداد ميزان المراجعة لشركة الزيتونة للخدمات الطلابية.

4- اعداد قائمة الدخل لشركة الزيتونة للخدمات الطلابية.

5- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الزيتونة للخدمات الطلابية.

6- اعداد الميزانية العمومية لشركة الزيتونة للخدمات الطلابية.

7- اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة الزيتونة للخدمات الطلابية.

تمرين رقم (4): قام هاني بتأسيس شركة الانتصار للخدمات العقارية خلال شهر 7 لعام 2009، وخلال هذا الشهر تمت العمليات المحاسبية التالية:

1. بتاريخ 1/ 7/ 2009 قام هاني بتحويل 60000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الانتصار للخدمات العقارية لغرض الاستثمار.
2. بتاريخ 2/ 7/ 2009 دفعت شركة الانتصار للخدمات العقارية 3600 دينار مصاريف اجور عمال.
3. بتاريخ 3/ 7/ 2009 دفعت شركة الانتصار للخدمات العقارية 21600 دينار مقدماً ايجار مكتب ولمدة عام من تاريخه.
4. بتاريخ 4/ 7/ 2009 اشترت شركة الانتصار للخدمات العقارية معدات بقيمة 36000 دينار دفع منها 12000 دينار نقداً والباقي على الحساب.
5. بتاريخ 5/ 7/ 2009 دفعت شركة الانتصار للخدمات العقارية 1800 دينار مقدماً ثمن تأمين ولمدة عام من تاريخه.
6. بتاريخ 16/ 7/ 2009 اشترت شركة الانتصار للخدمات العقارية قرطاسية بقيمة 600 دينار نقداً.
7. بتاريخ 17/ 7/ 2009 اشترت شركة الانتصار للخدمات العقارية قرطاسية بقيمة 1800 دينار على الحساب.
8. بتاريخ 18/ 7/ 2009 قدمت شركة الانتصار للخدمات العقارية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 18000 دينار اردني، استلمت منها 6000 دينار نقداً والباقي على الحساب.

9. بتاريخ 19/ 7/ 2009 دفعت شركة الانتصار للخدمات العقارية 480 دينار من قيمة القرطاسية التي اشتريت على الحساب بتاريخ 17/ 7/ 2009.

10. بتاريخ 20/ 7/ 2009 استلمت شركة الانتصار للخدمات العقارية 3000 دينار نقداً من قيمة الخدمات التي نفذت على الحساب بتاريخ 18/ 7/ 2009.

11. بتاريخ 30/ 7/ 2009 استلمت شركة الانتصار للخدمات العقارية فاتورة بقيمة 240 دينار مصاريف خدمات لم تدفع.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية لشركة الانتصار للخدمات العقارية.

2- اعداد دفتر الاستاذ لشركة الانتصار للخدمات العقارية.

3- اعداد ميزان المراجعة لشركة الانتصار للخدمات العقارية.

4- اعداد قائمة الدخل لشركة الانتصار للخدمات العقارية.

5- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الانتصار للخدمات العقارية.

6- اعداد الميزانية العمومية لشركة الانتصار للخدمات العقارية.


الوحدة الثالثة
التسويات الجردية

الوحدة الثالثة

التسويات الجردية

مثال (1): توفرت المعلومات التالية عن شركة الفلاح بتاريخ 31/ 12/ 2008، علماً ان شركة الفلاح تقوم باعداد القوائم المالية سنوياً.

1. تدفع شركة الفلاح اجور عمال بقيمة 8400 دينار اسبوعياً ، تبدأ ايام العمل الاسبوعية من صباح يوم الاحد وتنتهي مساء يوم الخميس ، وصادف 31/ 12/ 2008 يوم الثلاثاء.
2. بتاريخ 1/ 12/ 2008 حصلت شركة الفلاح على قرض من البنك بقيمة 135000 دينار لمدة 90 يوماً وبفائدة 12٪.
3. خلال شهر (12) لعام 2008 اعلنت شركة الفلاح في احدى الصحف المحلية بقيمة 1800 دينار لم تسجل ولم تدفع.
4. بتاريخ 1/ 7/ 2007 اشترت شركة الفلاح معدات بقيمة 30000 دينار، العمر الإنتاجي المتوقع لهذه المعدات 5 سنوات.
5. بتاريخ 1/ 1/ 2008 كانت قيمة القرطاسية 630 دينار وخلال السنة اشترت شركة الفلاح قرطاسية بقيمة 1950 دينار وبتاريخ 31/ 12/ 2008 كانت قيمة القرطاسية 840 دينار.
6. بتاريخ 1/ 10/ 2008 استلمت شركة الفلاح 432000 دينار مقدماً لتقديم خدمات لأحد الزبائن وبتاريخ 31/ 12/ 2008 نفذت الشركة 75٪ من قيمة هذه الخدمات.

7. بتاريخ 1/ 9/ 2008 أبرمت شركة الفلاح عقد تأمين بقيمة 3600 دينار ولمدة عام من تاريخه.

8. بتاريخ 1/ 12/ 2007 أبرمت شركة الفلاح عقد تأمين بقيمة 2700 دينار ولمدة عام.

9. بتاريخ 15/ 10/ 2008 وقعت شركة الفلاح عقد لمدة 3 اشهر لتقديم خدمات لأحد الزبائن بقيمة 2000 دينار شهرياً ويدفع المبلغ في نهاية العقد.

المطلوب:

1- اعداد قيود التسوية.

• **الحل:**

1- اعداد قيود التسوية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف اجور عمال الى حـ/ اجور مستحقة وغير مدفوعة (5040 = 5 /3 × 8400)	5040	5040
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف فوائد بنكية الى حـ/ فوائد مستحقة وغير مدفوعة (1350 = 12 /1 × .12 × 135000)	1350	1350
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف اعلانات الى حـ/ اعلانات مستحقة وغير مدفوعة	1800	1800
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف الاهتلاك الى حـ/ مجمع الاهتلاك (معدات) (6000 = 5 ÷ 30000)	6000	6000

دائن	مدين	الوصف	التاريخ
	1740	من حـ/ مصاريف القرطاسية	2008 /12 /31
1740		الى حـ/ القرطاسية	
		(1740 = 840 – 1950 + 630)	
	324000	من حـ/ الايرادات غير المكتسبة (المقبوضة مقدماً)	2008 /12 /31
324000		الى حـ/ الايرادات المكتسبة	
		(324000 = .75 × 432000)	
	1200	من حـ/ مصاريف التأمين	2008 /12 /31
1200		الى حـ/ التأمين المدفوع مقدماً	
		(1200 = 12 /4 × 3600)	
	2475	من حـ/ مصاريف التأمين	2008 /12 /31
2475		الى حـ/ التأمين المدفوع مقدماً	
		(2475 = 12 /11 × 2700)	
	5000	من حـ/ المدينون	2008 /12 /31
5000		الى حـ/ الايرادات المكتسبة	
		(5000 = 2.5 × 2000)	

مثال (2): قام وليد بتأسيس شركة الامل بتاريخ 1/ 9/ 2008 وفي نهاية الشهر 30/ 9/ 2008 كان لدى شركة الامل ميزان المراجعة على النحو الآتي:

شركة الامل

ميزان المراجعة 30/ 9/ 2008

البيان	مدين	دائن
النقدية	14300	
المدينون	12000	
القرطاسية	4000	
التامين المدفوع مقدماً	6000	
المعدات	30000	
الدائنون		9000
الايرادات غير المكتسبة		8000
رأس المال		43500
الايراد		15800
مصاريف الاجور (عمال)	8000	
مصاريف الايجار	2000	
المجموع	76300 دينار	76300 دينار

معلومات اضافية:

1- بتاريخ 30/ 9/ 2008 كانت القرطاسية المتبقية بقيمة 1200 دينار.

2- فاتورة مصاريف خدمات لم تسجل بقيمة 300 دينار وسوف تدفع خلال شهر 10.

3- التأمين يخص عام واحد بدايته شهر 9 (لمدة سنة).

4- نفذت وانجزت خدمات بقيمة 5000 دينار من قيمة الايرادات غير المكتسبة.

5- استحقت مصاريف اجور عمال بتاريخ 30/ 9/ 2008 وقيمتها 4000 دينار ولم تدفع.

6- قيمة اهتلاك المعدات 500 دينار شهرياً.

7- تم تقديم خدمات بقيمة 2000 دينار خلال الشهر ولم تحصل.

المطلوب:

1- اعداد قيود التسوية.

2- اعداد دفتر الاستاذ.

3- اعداد ميزان المراجعة بعد التسوية.

4- اعداد قائمة الدخل.

5- اعداد قائمة حقوق الملكية.

6- اعداد الميزانية العمومية.

• الحل/ 1- اعداد قيود التسوية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
30/ 9/ 2008	من حـ/ مصاريف قرطاسية	2800	
	الى حـ / القرطاسية		2800
	(2800 = 1200 – 4000)		
30/ 9/ 2008	من حـ/ مصاريف الخدمات	300	
	الى حـ / خدمات مستحقة وغير مدفوعة		300
30/ 9/ 2008	من حـ/ مصاريف التأمين	500	
	الى حـ / التأمين المدفوع مقدماً		500
	(500 = 12 ÷ 6000)		
30/ 9/ 2008	من حـ/ الايرادات غير المكتسبة	5000	
	الى حـ / الايرادات المكتسبة		5000
30/ 9/ 2008	من حـ/ مصاريف اجور العمال	4000	
	الى حـ / اجور مستحقة وغير مدفوعة		4000
30/ 9/ 2008	من حـ/ مصاريف الاهتلاك (معدات)	500	
	الى حـ / مجمع الاهتلاك (معدات)		500
30/ 9/ 2008	من حـ/ المدينون	2000	
	الى حـ / الايرادات المكتسبة		2000

2- إعداد دفتر الاستاذ:

النقدية

مدين	دائن
14300	
14300	

الايرادات غير المكتسبة

مدين	دائن
5000 (4)	8000
	3000

مصاريف الاجور (عمال)

مدين	دائن
8000	
(5) 4000	
12000	

المدينون

مدين	دائن
12000	
2000 (3)	
14000	

رأس المال

مدين	دائن
	43500
	43500

مصاريف الايجار

مدين	دائن
2000	
2000	

القرطاسية

مدين	دائن
4000	(1) 2800
1200	

دائنون

مدين	دائن
	9000
	9000

مصاريف الاهتلاك

مدين	دائن
500	
500	

التأمين المدفوع مقدماً

مدين	دائن
6000	(3) 500
5500	

خدمات مستحقة وغير مدفوعة

مدين	دائن
	(2) 300
	300

مصاريف قرطاسية

مدين	دائن
2800 (1)	
2800	

المعدات

ميدن	دائن
30000	
30000	

اجور مستحقة وغير مدفوعة

مدين	دائن
	(5) 4000
	4000

مصاريف تأمين

مدين	دائن
500 (3)	
500	

مجمع الاهتلاك (المعدات)

مدين	دائن
	(6) 500
	500

الإيرادات

مدين	دائن
	15800 (4) 5000 (7) 2000
	228000

مصاريف خدمات

مدين	دائن
300 (2)	
300	

3- اعداد ميزان المراجعة بعد التسوية:

شركة الامل

ميزان المراجعة بعد التسوية 30/ 9/ 2008

البيان	مدين	دائن
النقدية	14300	
المدينون	14000	
القرطاسية	1200	
التامين المدفوع مقدماً	5500	
المعدات	30000	
مجمع الاهتلاك (المعدات)		500
الدائنون		9000
خدمات مستحقة وغير مدفوعة		300
اجور مستحقة وغير مدفوعة		4000
الايرادات غير المكتسبة		3000
رأس المال		43500
الايراد		22800
مصاريف الاجور (عمال)	12000	

البيان	مدين	دائن
مصاريف الايجار	2000	
مصاريف اهتلاك (معدات)	500	
مصاريف تأمين	500	
مصاريف خدمات	300	
مصاريف قرطاسية	2800	
المجموع	83100 دينار	83100 دينار

4- قائمة الدخل:

الايرادات		22800
- المصاريف:		
مصاريف الاجور (عمال)	12000	
مصاريف الايجار	2000	
مصاريف اهتلاك معدات	500	
مصاريف تأمين	500	
مصاريف خدمات	300	
مصاريف قرطاسية	2800	
مجموع المصاريف		(18100)
صافي الدخل		4700 دينار

5- قائمة حقوق الملكية:

بداية رأس المال	43500
+ صافي الدخل	4700
نهاية رأس المال	48200

.6

شركة الامل

الميزانية العمومية 2008/9/30

الاصول		الخصوم +		حقوق الملكية	
النقدية	14300	الدائنون	9000	رأس المال	48200
المدينون	14000	خدمات مستحقة وغير مدفوعة	300		
القرطاسية	1200	اجور مستحقة وغير مدفوعة	4000		
التأمين المدفوع مقدماً	5500	ايرادات غير مكتسبة	3000		
المعدات	30000				
— مجمع الاهتلاك (المعدات) 500 29500					
مجموع الاصول	64500	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			64500

مثال (3): تقوم شركة الوفاق للخدمات العقارية باعداد قوائمها المالية سنوياً، وبتاريخ 31/ 12/ 2008 كانت البيانات المالية لشركة الوفاق (ميزان المراجعة قبل التسوية وبعد التسوية) على النحو الآتي:

البيـــــان	ميزان المراجعة قبل التسوية		ميزان المراجعة بعد التسوية	
	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية	20100		20100	
المدينون	1200		2700	
القرطاسية	3600		3000	
الايجار المدفوع مقدماً	4500		2700	
المعدات	45000		45000	
مجمع الاهتلاك (معدات)		--		1050
الدائنون		19530		19530
اجور مستحقة وغير مدفوعة		--		1800
فوائد مستحقة وغير مدفوعة		--		150
ايرادات غير مكتسبة		2700		1500
رأس المال		42000		42000
المسحوبات الشخصية	1800	--	1800	
الايرادات المكتسبة		43200		45900
مصاريف الاجور	27000		28800	
مصاريف الايجار	2700		4500	
مصاريف الاهتلاك	--		1050	
مصاريف القرطاسية	--		600	
مصاريف الخدمات	1530		1530	
مصاريف الفوائد	--		150	
المجموع	107430	107430	111930	111930

المطلوب:

1- اعداد قيود التسوية.

2- اعداد قائمة الدخل.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية.

4- اعداد الميزانية العمومية.

• الحل/ 1- اعداد قيود التسوية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
31/ 12/ 2008	من حـ/ المدينون	1500	
	الى حـ/ الايرادات المكتسبة		1500
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف القرطاسية	600	
	الى حـ/ القرطاسية		600
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف الايجار	1800	
	الى حـ/ الايجار المدفوع مقدماً		1800
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف الاهتلاك	1050	
	الى حـ/ مجمع الاهتلاك (المعدات)		1050
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف الاجور	1800	
	الى حـ/ اجور مستحقة وغير مدفوعة		1800
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف الفوائد	150	
	الى حـ/ فوائد مستحقة وغير مدفوعة		150
31/ 12/ 2008	من حـ/ الايرادات غير المكتسبة	1200	
	الى حـ/ الايرادات المكتسبة		1200

2- قائمة الدخل:

الايرادات		45900
- المصاريف:		
مصاريف الاجور (عمال)	28800	
مصاريف الايجار	4500	
مصاريف اهتلاك معدات	1050	
مصاريف قرطاسية	600	
مصاريف خدمات	1530	
مصاريف الفوائد	150	
مجموع المصاريف		(36630)
صافي الدخل		9270 دينار

3- قائمة حقوق الملكية :

بداية رأس المال	42000
+ صافي الدخل	9270
- المسحوبات الشخصية	(1800)
نهاية رأس المال	49470

.4

شركة الامل

الميزانية العمومية 2008/9/30

الاصول		الخصوم+		حقوق الملكية	
النقدية	20100	الدائنون	19530	رأس المال	49470
المدينون	2700	فوائد مستحقة وغير مدفوعة	150		
القرطاسية	3000	اجور مستحقة وغير مدفوعة	1800		
الايجار المدفوع مقدماً	2700	ايرادات غير مكتسبة	1500		
المعدات	45000				
– مجمع الاهتلاك (المعدات)	1050				
صافي المعدات	43950				
مجموع الاصول	72450	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			72450

مثال (4): بتاريخ 1/ 12/ 2008 حصلت شركة الوفاء على قرض من البنك بقيمة 5000 دينار لمدة شهرين بفائدة 12٪ ، على ان يأخذ البنك الفائدة من شركة الوفاء مقدماً.

أ- ما هو قيد اليومية بتاريخ 1/ 12/ 2008 لشركة الوفاء:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1/ 12/ 2008	من مذكورين		
	حـ/ الفوائد المدفوعة مقدماً	100	
	حـ/ النقدية	4900	
	الى حـ/ قرض البنك		5000

ب- ما هو قيد التسوية بتاريخ 31/ 12/ 2008 لشركة الوفاء:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
31/ 12/ 2008	من حـ/ مصاريف الفوائد	50	
	الى حـ/ الفوائد المدفوعة مقدماً		50

ج- ما هي القيود اللازم عملها بتاريخ 1/ 2/ 2009 لشركة الوفاء:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1/ 2/ 2009	من مذكورين		
	حـ/ مصاريف الفوائد	50	
	حـ/ قرض البنك	5000	
	الى مذكورين		
	حـ/ الفوائد المدفوعة مقدماً		50
	حـ/ النقدية		5000

الوحدة الثالثة

التسويات الجردية

الامتحان الثالث

ضع دائرة حول رمز الاجابة الاصح:

ت	عبارة السؤال	الاجابة
1	تؤدي تسوية الايرادات غير المكتسبة الى : أ- زيادة الخصوم والايرادات معاً. ب- نقصان الخصوم والايرادات معاً. ج- زيادة الاصول والايرادات معاً. د- نقصان الخصوم وزيادة الايرادات معاً.	
2	اذا كان رصيد القرطاسية في ميزان المراجعة يساوي 2000 دينار وقيمة القرطاسية المتبقية في نهاية الفترة المالية تساوي 600 دينار، فإن قيد التسوية هو:	

		مدين	دائن
أ	من حـ/ مصاريف القرطاسية	1400	
	الى حـ/ القرطاسية		1400
ب	من حـ/ القرطاسية	1400	
	الى حـ/ مصاريف القرطاسية		1400
ج	من حـ/ مصاريف القرطاسية	600	
	الى حـ/ القرطاسية		600
د	من حـ/ القرطاسية	600	
	الى حـ/ مصاريف القرطاسية		600

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	بتاريخ 1/ 7/ 2008 اشترى احمد سيارة بقيمة 35000 دينار وعمرها الإنتاجي المتوقع 5 سنوات وقيمتها في نهاية السنة الخامسة تساوي صفر ، فإن قيمة مصاريف الاهتلاك للسيارة بتاريخ 31/ 12/ 2008 هي: أ- 5000 دينار. ب- 6000 دينار. ج- 3500 دينار. د- 7000 دينار.	3
	جميع الحسابات ادناه ممكن ان تحتاج الى قيد تسوية باستثناء واحدة وهي: أ- التأمين المدفوع مقدماً. ب- المسحوبات الشخصية. ج- الاصول ذات الاهتلاك. د- الايرادات غير المكتسبة.	4
	يؤدي قيد التسوية للمصاريف المدفوعة مقدماً الى جعل: أ- الخصوم مدين والمصاريف دائن. ب- المصاريف دائن والاصول مدين. ج- الخصوم مدين والاصول دائن. د- المصاريف مدين والاصول دائن.	5
	بتاريخ 1/ 12/ 2008 حصلت شركة الامل على قرض من بنك الاتحاد بقيمة 3600 دينار بفائدة 5٪ ولمدة ثلاثة اشهر ، فإن قيد التسوية لبنك الاتحاد بتاريخ 31/ 12/ 2008 هو :	6

دائن	مدين		
	15	من حـ/ ايراد فوائد مستحقة القبض	أ
15		الى حـ/ ايراد فوائد	

ت	عبارة السؤال	الاجابة

		مدين	دائن
ب	من حـ/ ايراد فوائد مستحقة القبض	45	
	الى حـ/ ايراد فوائد		45
ج	من حـ/ ايراد فوائد	15	
	الى حـ/ ايراد فوائد مستحقة القبض		15
د	من حـ/ ايراد فوائد	45	
	الى حـ/ ايراد فوائد مستحقة القبض		45

7 من المعلومات المتوفرة في السؤال السابق (6) فإن قيد التسوية لشركة الامل بتاريخ 31/ 12/ 2008 هو:

		مدين	دائن
أ	من حـ/ مصاريف الفوائد مستحقة الدفع	15	
	الى حـ/ مصاريف الفوائد		15
ب	من حـ/ مصاريف الفوائد	45	
	الى حـ/ مصاريف فوائد مستحقة الدفع		45
ج	من حـ/ مصاريف الفوائد	15	
	الى حـ/ مصاريف فوائد مستحقة الدفع		15
د	من حـ/ مصاريف الفوائد مستحقة الدفع	45	
	الى حـ/ مصاريف الفوائد		45

8 اذا كان رصيد القرطاسية بتاريخ 1/ 1/ 2008 يساوي 1200 دينار ، وبتاريخ 31/ 12/ 2008 يساوي 800 دينار ، ومصاريف القرطاسية خلال العام تساوي 6200 دينار ، فإن مقدار قيمة القرطاسية التي اشتريت خلال العام 2008 هي:

أ- 5400 دينار.

ب- 5800 دينار

ج- 6600 دينار

د- 7000 دينار.

هـ- 7400 دينار

ت	عبارة السؤال	الاجابة
9	تدفع شركة الزيتونة اجور عمال بقيمة 20000 دينار اسبوعياً ، وتبدأ ايام العمل من صباح يوم الاحد وتنتهي مساء يوم الخميس ، وتدفع الاجور للعمال مساء يوم الخميس فقط، وكان 31/ 12/ 2008 يوم الاربعاء فإن قيد التسوية هو:	

		مدين	دائن
أ	من حـ/ مصاريف اجور العمال الى حـ/ اجور مستحقة الدفع	20000	 20000
ب	من حـ/ اجور مستحقة الدفع الى حـ/ مصاريف اجور عمال	20000	 20000
ج	من حـ/ اجور مستحقة الدفع الى حـ/ مصاريف اجور عمال	16000	 16000
د	من حـ/ مصاريف اجور عمال الى حـ/ اجور مستحقة الدفع	16000	 16000

ت	عبارة السؤال	الاجابة
10	اعطيت المعلومات التالية:	

	ميزان المراجعة قبل التسوية		ميزان المراجعة بعد التسوية	
	مدين	دائن	مدين	دائن
تأمين مدفوع مقدماً	6000		5700	
اجور مستحقة الدفع		---		1400
قرطاسية	1000		900	

من الجدول اعلاه فإن قيود التسوية تتضمن:

أ- تأمين مدفوع مقدماً(مدين)300 دينار،واجور مستحقة الدفع (دائـن) 1400 ، وقرطاسية (دائن) 100 دينار.

ب- تـأمين مـدفوع مقـدماً (دائـن)300 دينـار، واجـور مـستحقة

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	الدفع(مدين)1400، وقرطاسية (دائن) 100 دينار. ج- مصاريف تأمين(دائن) 300دينار، ومصاريف اجور(مدين)1400 ومصاريف قرطاسية(مدين) 100دينار. د- مصاريف تأمين (مدين)300 دينار، واجور مستحقة الدفع(دائن) 1400 وقرطاسية (مدين) 100 دينار. هـ- مصاريف تأمين(مدين) 300دينار، ومصاريف اجور(مدين) 1400ومصاريف قرطاسية (مدين)100 دينار.	
11	يتم اعداد القوائم المالية مباشرة من: أ- القيود اليومية. ب- قيود التسوية. ج- دفتر الاستاذ. د- ميزان المراجعة المعدل (بعد التسويات).	
12	المصاريف المدفوعة مقدماً وتسجل في جانب الاصول قبل استخدامها تسمى: أ- مصاريف مستحقة. ب- مصاريف مدفوعة مقدماً. ج- ايرادات غير مكتسبة. د- مصاريف عمومية.	
13	يؤثر قيد التسوية على: أ- رصيد حسابين في الميزانية العمومية. ب- رصيد حسابين في قائمة الدخل. ج- رصيد حساب في الميزانية العمومية وعلى رصيد حساب في قائمة الدخل. د- جميع ما ذكر اعلاه صحيح.	

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	ينص مبدأ المقابلة (Matching Principle) على : أ- مقابلة الايرادات بالمصاريف. ب- مقابلة الاصول بالخصوم. ج- مقابلة الاصول بالمصاريف. د- مقابلة الايرادات بالخصوم.	14
	أخطأ محاسب الشركة وسجل قيمة الايرادات غير المكتسبة (المقبوضة مقدماً) لصالح الايرادات المكتسبة، ولم يتم تحقيق هذه الايرادات حتى نهاية الفترة المالية. فإن عدم اعداد قيد تسوية لهذه العملية يؤدي الى: أ- زيادة قيمة الخصوم. ب- انخفاض قيمة الايرادات المكتسبة. ج- زيادة قيمة الايرادات المكتسبة. د- زيادة قيمة المدينون. هـ- لا شيء مما ذكر.	15
	اذا لم يتم اعداد قيد التسوية لإهتلاك احد الاصول فإن: أ- قيمة الاصول تقل. ب- قيمة حقوق الملكية تقل. ج- قيمة صافي الدخل تقل. د- قيمة المصاريف تقل.	16
	تتدفق البيانات المحاسبية من: أ- قائمة الدخل الى قائمة حقوق الملكية. ب- قائمة حقوق الملكية الى الميزانية العمومية. ج- قائمة التدفقات النقدية الى الميزانية العمومية. د- جميع ماذكر اعلاه صحيح. هـ- جميع ما ذكر اعلاه غير صحيح.	17

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	اذا كانت قيمة القرطاسية المتوفرة لشركة الرائد خلال عام 2008 تساوي 5000 دينار، واخطأ محاسب الشركة وعكس قيمة مصاريف القرطاسية 4000 دينار مع قيمة القرطاسية المتبقية في نهاية العام، فإن عدم قيام المحاسب باعداد قيد التسوية لهذه العملية يؤدي الى: أ- تقليل قيمة صافي الدخل وزيادة قيمة الاصول معاً. ب- زيادة قيمة صافي الدخل وتقليل قيمة الاصول معاً. ج- زيادة قيمة صافي الدخل وقيمة الاصول معاً. د- تقليل قيمة صافي الدخل وقيمة الاصول معاً.	18

اجابة الامتحان الثالث

رقم السؤال	الاجابة الصحيحة	ملاحظات
1	د	من حـ/ الايرادات غير المكتسبة الى حـ/ الايرادات
2	أ	2000 -600 = 1400 مصاريف قرطاسية (مدين)
3	ج	(35000÷ 5) ×6/ 12= 3500 مـصاريف اهـتلاك سيارة (مدين)
4	ب	----
5	د	مثال) من حـ/ مصاريف التأمين الى حـ/ التأمين المدفوع مقدماً
6	أ	3600 × 5/ 100 × 1/ 12 = 15 ايراد فوائد (دائن)
7	ج	3600 × 5/ 100 × 1/ 12 = 15 مـصاريف فوائـد (مدين)
8	ب	6200 + 800 – 1200 = 5800 قيمـة مـشتريات القرطاسية
9	د	20000 × 4/ 5 = 16000 مـصاريف اجـور عـمال (مدين)
10	هـ	1) 6000 – 5700 = 300 مصاريف تأمين (مدين) 2) 1400 مصاريف اجور (مدين) 3) 1000 – 900 = 100 مصاريف قرطاسية (مدين)
11	د	
12	ب	
13	ج	
14	أ	
15	ج	
16	د	
17	د	
18	أ	

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة الانجليزية	المصطلح باللغة العربية
Accrual-basis accounting	اساس الاستحقاق المحاسبي
Accruals	المستحقات
Accrued Expenses	مصاريف مستحقة الدفع
Accrued revenues	ايرادات مستحقة القبض
Adjusted Trial Balance	ميزان المراجعة بعد التسويات
Adjusting Entries	قيود التسوية
Accumulated Depreciation	مجمع الاهتلاك
Book Value	القيمة الدفترية
Calendar Year	السنة الميلادية
Cash-basis Accounting	الاساس النقدي
Contra Asset Account	الحساب المقابل للأصول (وسيط)
Deferrals	المؤجلة
Depreciation Expenses	مصاريف الاهتلاك
Fiscal Year	السنة المالية
Interim Periods	الفترات الدورية
Interest payable	فوائد مستحقة الدفع
Matching Principle	مبدأ المقابلة
Prepaid Expenses	مصاريف مدفوعة مقدماً
Profit	الربح
Revenue Recognition Principle	مبدأ تحقق الايراد (الاعتراف بالإيراد)
Unearned Revenues	ايرادات غير مكتسبة
Useful Life	العمر الانتاجي

تمارين غير محلولة:

تمرين رقم (1): توفرت المعلومات التالية عن شركة السماح بتاريخ 31/ 12/ 2008 ، علماً ان شركة السماح تقوم باعداد القوائم المالية سنوياً.

1. تدفع شركة السماح اجور عمال بقيمة 50400 دينار اسبوعياً ، تبدأ ايام العمل الاسبوعية من صباح يوم الاحد وتنتهي مساء يوم الخميس ، وصادف 31/ 12/ 2009 يوم الثلاثاء.
2. بتاريخ 1/ 12/ 2009 حصلت شركة السماح على قرض من البنك بقيمة 810000 دينار لمدة 90 يوماً وبفائدة 12٪.
3. خلال شهر (12) لعام 2009 اعلنت شركة السماح في احدى الصحف المحلية بقيمة 10800 دينار لم تسجل ولم تدفع.
4. بتاريخ 1/ 7/ 2009 اشترت شركة السماح معدات بقيمة 180000 دينار، العمر المتوقع لهذه المعدات 5 سنوات.
5. بتاريخ 1/ 1/ 2009 كانت قيمة القرطاسية 3780 دينار وخلال السنة اشترت شركة السماح قرطاسية بقيمة 11700 دينار وبتاريخ 31/ 12/ 2009 كانت قيمة القرطاسية 5040 دينار.
6. بتاريخ 1/ 10/ 2009 استلمت شركة السماح 2592000 دينار مقدماً لتقديم خدمات لأحد الزبائن وبتاريخ 31/ 12/ 2009 نفذت الشركة 75٪ من قيمة هذه الخدمات.

7. بتاريخ 1/ 9/ 2009 أبرمت شركة السماح عقد تأمين بقيمة 21600 دينار ولمدة عام من تاريخه.

8. بتاريخ 1/ 12/ 2008 أبرمت شركة السماح عقد تأمين بقيمة 16200 دينار ولمدة عام.

9. بتاريخ 15/ 10/ 2009 وقعت شركة السماح عقد لمدة 3 اشهر لتقديم خدمات لأحد الزبائن بقيمة 12000 دينار شهرياً ويدفع المبلغ في نهاية العقد.

المطلوب:

1- اعداد قيود التسوية لشركة السماح.

تمرين رقم (2): قام جهاد بتأسيس شركة الجنيدي بتاريخ 1/ 9/ 2009 وفي نهاية الشهر 30/ 9/ 2009 كان لدى شركة الجنيدي ميزان المراجعة على النحو الآتي:

شركة الجنيدي

ميزان المراجعة 30/ 9/ 2009

البيان	مدين	دائن
النقدية	85800	
المدينون	72000	
القرطاسية	24000	
التامين المدفوع مقدماً	36000	
المعدات	180000	
الدائنون		54000
الايرادات غير المكتسبة		48000
رأس المال		261000
الايراد		94800
مصاريف الاجور (عمال)	48000	
مصاريف الايجار	12000	
المجموع	457800 دينار	457800 دينار

معلومات اضافية:

1- بتاريخ 30/ 9/ 2009 كانت القرطاسية المتبقية بقيمة 7200 دينار.

2- فاتورة مصاريف خدمات لم تسجل بقيمة 1800 دينار وسوف تدفع خلال شهر 10.

3- التأمين يخص عام واحد بدايته شهر 9 (لمدة سنة).

4- نفذت وانجزت خدمات بقيمة 30000 دينار من قيمة الايرادات غير المكتسبة.

5- استحقت مصاريف اجور عمال بتاريخ 30/ 9/ 2009 وقيمتها 24000 دينار ولم تدفع.

6- قيمة اهتلاك المعدات 3000 دينار شهرياً.

7- تم تقديم خدمات بقيمة 12000 دينار خلال الشهر ولم تحصل.

المطلوب:

1- اعداد قيود التسوية لشركة الجنيدي.

2- اعداد دفتر الاستاذ لشركة الجنيدي.

3- اعداد ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة الجنيدي.

4- اعداد قائمة الدخل لشركة الجنيدي.

5- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الجنيدي.

6- اعداد الميزانية العمومية لشركة الجنيدي.

تمرين رقم (3): تقوم شركة الغازي للخدمات الدراسية باعداد قوائمهـا الماليـة سنوياً، وبتاريخ 31/ 12/ 2009 كانت البيانات المالية لشركة الغازي (ميـزان المراجعة قبل التسوية وبعد التسوية) على النحو الآتي:

البيـــــــان	ميزان المراجعة قبل التسوية		ميزان المراجعة بعد التسوية	
	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية	100500		100500	
المدينون	6000		13500	
القرطاسية	18000		15000	
الايجار المدفوع مقدماً	22500		13500	
المعدات	225000		225000	
مجمع الاهتلاك (معدات)		--		5250
الدائنون		97650		97650
اجور مستحقة وغير مدفوعة		--		9000
فوائد مستحقة وغير مدفوعة		--		750
ايرادات غير مكتسبة		13500		7500
رأس المال		210000		210000
المسحوبات الشخصية	9000	--	9000	
الايرادات المكتسبة		216000		229500
مصاريف الاجور	135000		144000	
مصاريف الايجار	13500		22500	
مصاريف الاهتلاك	--		5250	
مصاريف القرطاسية	--		3000	
مصاريف الخدمات	7650		7650	
مصاريف الفوائد	--		750	
المجموع	537150	537150	559650	559650

المطلوب:

1- اعداد قيود التسوية لشركة الغازي للخدمات الدراسية.

2- اعداد قائمة الدخل لشركة الغازي للخدمات الدراسية.

3- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الغازي للخدمات الدراسية.

4- اعداد الميزانية العمومية لشركة الغازي للخدمات الدراسية.

تمرين رقم (4): بتاريخ 1/ 12/ 2009 حصلت شركة سحر على قرض من البنك بقيمة 25000 دينار لمدة شهرين بفائدة 12٪ ، على ان يأخذ البنك الفائدة من شركة سحر مقدماً.

أ- ما هو قيد اليومية بتاريخ 1/ 12/ 2009 لشركة سحر ؟

ب- ما هو قيد التسوية بتاريخ 31/ 12/ 2009 لشركة سحر ؟

ج- ما هي القيود اللازم عملها بتاريخ 1/ 2/ 2009 لشركة سحر ؟

تمرين رقم (5): بتاريخ 1/ 12/ 2009 حصلت شركة الوداد على قرض من بنك الاسكان بقيمة 18000 دينار بفائدة 5٪ ولمدة ثلاثة اشهر.

المطلوب:

1- ما هو قيد التسوية لبنك الاسكان بتاريخ 31/ 12/ 2009.

2- ما هو قيد التسوية لشركة الوداد بتاريخ 31/ 12/ 2009.


الوحدة الرابعة
الدورة المحاسبية

الوحدة الرابعة

الدورة المحاسبية

مثال (1): قام عمر بتأسيس شركة العنود بتاريخ 1/ 12/ 2008 وفي نهاية الـشهر 31/ 12/ 2008 كان لدى شركة العنود ميزان المراجعة على النحو الآتي:

شركة العنود

ميزان المراجعة 31/ 12/ 2008

البيان	مدين	دائن
النقدية	740	
مدينون	350	
قرطاسية	130	
تامين مدفوع مقدماً	240	
معدات	6000	
اوراق دفع طويلة الاجل		4000
دائنون		510
رأس المال		3000
المسحوبات الشخصية	100	
الايرادات		490
مصاريف الاجور	320	
مصاريف خدمات	80	
مصاريف دعاية	40	
المجموع	8000	8000

معلومات اضافية:

أ- مصاريف التأمين 20 دينار شهرياً.

ب- في 31/ 12/ 2008 قيمة القرطاسية المتوفرة 100 دينار.

ج- قيمة الاهتلاك للمعدات الشهرية تساوي 90 دينار.

د- قيمة الفائدة المستحقة وغير المدفوعة على اوراق الدفع لـشهر 12/ 2008 تساوي 50 دينار.

المطلوب:

1- اعداد ورقة العمل.

2- اعداد قيود التسوية.

3- اعداد الميزانية العمومية المبوبة (المصنفة).

4- اعداد قيود الاقفال.

5- اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال.

الحل/ 1- ورقة العمل (Worksheet): (شركة العنود 31|12|2008)

اسم الحساب	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		الميزانية العمومية	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية	740				740				740	
مدينون	350				350				350	
قرطاسية	130			30 (ب)	100				100	
تامين مدفوع مقدماً	240			20 (أ)	220				220	
معدات	6000				6000				6000	
اوراق دفع طويلة الاجل		4000				4000				4000
دائنون		510				510				510
رأس المال		3000				3000				3000
المسحوبات الشخصية	100				100				100	
الايرادات		490				490		490		
مصاريف الاجور	320				320		320			
مصاريف خدمات	80				80		80			

اسم الحساب	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		الميزانية العمومية	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
مصاريف دعاية	40				40		40			
المجموع	8000	8000								
مصاريف تأمين (1)			20 (أ)		20		20			
مصاريف قرطاسية (2)			30 (ب)		30		30			
مصاريف اهتلاك(3)			90 (ج)		90		90			
مجمع الاهتلاك (3)				90 (ج)						90
مصاريف الفوائد(4)			50 (د)		50		50			
فوائد مستحقة لم تدفع				50 (د)						50
المجموع			190	190	8140	8140	630	490	7510	7650
صافي الخسارة								140	140	
المجموع							630	630	7650	7650

2- قيود التسوية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2008/12/31	من حـ/ مصاريف التأمين الى حـ/ التأمين المدفوع مقدماً	20	 20
2008/12/31	من حـ/ مصاريف القرطاسية الى حـ/ القرطاسية	30	 30
2008/12/31	من حـ/ مصاريف الاهتلاك الى حـ/ مجمع الاهتلاك (معدات)	90	 90
2008/12/31	من حـ/ مصاريف فوائد الى حـ/ فوائد مستحقة غير مدفوعة	50	 50

3- الميزانية العمومية:

شركة العنود

الميزانية العمومية 31/ 12/ 2008

الاصول			الخصوم	+	حقوق الملكية	
الاصول المتداولة:			الخصوم المتداولة:		رأس المال	2760*
النقدية		740	الدائنون	510		
المدينون		350	فوائد مستحقة لم تدفع	50		
القرطاسية		100	مجموع الخصوم المتداولة	560		
تأمين مدفوع مقدماً		220	الخصوم طويلة الاجل:			
مجموع الاصول المتداولة		1410	اوراق دفع طويلة الاجل	4000		
المعدات	6000		مجموع الخصوم	4560		
مجمع الاهتلاك للمعدات	90	5910				
مجموع الاصول	7320		مجموع الخصوم وحقوق الملكية		7320	

*ملاحظة:

(حقوق الملكية = رأس المال – المسحوبات الشخصية – صافي الخسارة)

(حقوق الملكية = 3000 – 100 – 140 = 2760)

4- قيود الاقفال:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2008/12/31	من حـ/ الايرادات	490	
	الى حـ/ ملخص الدخل		490
	(اقفال حساب الايرادات)		
2008/12/31	من حـ/ ملخص الدخل	630	
	الى مذكورين		
	حـ/ مصاريف الاجور		320
	حـ/ مصاريف الاهتلاك		90
	حـ/ مصاريف الخدمات		80
	حـ/ مصاريف الفائدة		50
	حـ/ مصاريف الدعاية		40
	حـ/ مصاريف القرطاسية		30
	حـ/ مصاريف التأمين		20
	(اقفال حسابات المصاريف)		
2008/12/31	من حـ/ رأس المال	140	
	الى حـ/ ملخص الدخل		140
	(اقفال حساب صافي الخسارة)		
2008/12/31	من حـ/ رأس المال	100	
	الى حـ/ المسحوبات الشخصية		100
	(اقفال حساب المسحوبات الشخصية)		

5- ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال:

شركة العنود

ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال 31/ 12/ 2008

اسم الحساب	مدين	دائن
النقدية	740	
مدينون	350	
قرطاسية	100	
تامين مدفوع مقدماً	220	
معدات	6000	
مجمع الاهتلاك (معدات)		90
دائنون		510
فوائد مستحقة لم تدفع		50
اوراق دفع طويلة الاجل		4000
رأس المال		2760
المجموع	7410	7410

مثال (2): (مثال شامل يحوي القيود اليومية والتسوية والاقفال)

قام سامي بتأسيس شركة الاعتماد للخدمات الجامعية بتاريخ 1/ 12/ 2008 وخلال هذا الشهر تمت العمليات المحاسبية التالية:

1. قام سامي بتحويل 1400 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الاعتماد للخدمات الجامعية لغرض الاستثمار.
2. اشترت شركة الاعتماد للخدمات الجامعية سيارة بقيمة 1000 دينار دفعت 300 دينار نقداً والباقي على الحساب.

3. بتاريخ 1/ 12/ 2008 اشترت شركة الاعتماد للخدمات الجامعية قرطاسية بقيمة 80 دينار على الحساب.

4. بتاريخ 1/ 12/ 2008 أبرمت شركة الاعتماد للخدمات الجامعية عقد تأمين بقيمة 180 دينار ولمدة عام من تاريخه.

5. قدمت شركة الاعتماد للخدمات الجامعية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 380 دينار على الحساب.

6. دفعت شركة الاعتماد للخدمات الجامعية 140 دينار من قيمة الدائنون.

7. دفعت شركة الاعتماد للخدمات الجامعية مصاريف اجور عمال بقيمة 160 دينار نقداً.

8. استلمت شركة الاعتماد للخدمات الجامعية 140 دينار من قيمة الخدمات التي نفذت على الحساب (بند 5).

9. قدمت شركة الاعتماد للخدمات الجامعية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 150 دينار على الحساب.

10. دفعت شركة الاعتماد للخدمات الجامعية مصاريف خدمات بقيمة 40 دينار نقداً.

11. قام سامي بسحب 60 دينار من حساب شركة الاعتماد للخدمات الجامعية لغرض المصاريف الشخصية.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية.

2- اعداد دفتر الاستاذ.

3- اعداد ميزان المراجعة.

4- اعداد ورقة العمل.

5- اعداد قائمة الدخل.

6- اعداد قائمة حقوق الملكية.

7- اعداد الميزانية العمومية.

8- اعداد قيود التسوية.

9- اعداد قيود الاقفال.

10- اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال.

• الحل/ 1- القيود اليومية:

التاريخ او رقم القيد	الوصف	مدين	دائن
1	من حـ/ النقدية	1400	
	الى حـ/ رأس المال		1400
2	من حـ/ السيارات	1000	
	الى مذكورين		
	حـ/ النقدية		300
	حـ/ الدائنون		700
3	من حـ/ القرطاسية	80	
	الى حـ/ الدائنون		80
4	من حـ/ التأمين المدفوع مقدماً	180	
	الى حـ/ النقدية		180
5	من حـ/ المدينون	380	
	الى حـ/ الايرادات		380
6	من حـ/ الدائنون	140	
	الى حـ/ النقدية		140
7	من حـ/ مصاريف الاجور	160	
	الى حـ/ النقدية		160
8	من حـ/ النقدية	140	
	الى حـ/ المدينون		140
9	من حـ/ المدينون	150	
	الى حـ/ الايرادات		150
10	من حـ/ مصاريف الخدمات	40	
	الى حـ/ النقدية		40
11	من حـ/ المسحوبات الشخصية	60	
	الى حـ/ النقدية		60

2- اعداد دفتر الاستاذ:

النقدية

مدين	دائن
(1)1400	(2) 300
(8)140	(4) 180
	(6) 140
	(7) 160
	(10) 40
	(11) 60
660	

الدائنون

مدين	دائن
140 (6)	(2) 700
	(30) 80
	640

المسحوبات الشخصية

مدين	دائن
60 (11)	
60	

السيارات

مدين	دائن
1000 (2)	
1000	

رأس المال

مدين	دائن
	(1) 1400
	1400

مصاريف الأجور

مدين	دائن
160 (7)	
160	

قرطاسية

مدين	دائن
80 (3)	
80	

الإيرادات

مدين	دائن
	(5) 380
	(9) 150
	530

مصاريف الخدمات

مدين	دائن
40 (10)	
40	

التأمين المدفوع مقدماً

مدين	دائن
180 (4)	
180	

المدينون

مدين	دائن
380 (5)	
150 (9)	
530	

3- ميزان المراجعة:

شركة الاعتماد للخدمات الجامعية

ميزان المراجعة 31/ 12/ 2008

البيان	مدين	دائن
النقدية	660	
السيارات	1000	
قرطاسية	80	
التأمين المدفوع مقدماً	180	
المدينون	390	
الدائنون		640
رأس المال		1400
الايرادات		530
المسحوبات الشخصية	60	
مصاريف الاجور	160	
مصاريف الخدمات	40	
المجموع	2570	2570

معلومات اضافية:

1- تم تقديم خدمات خلال شهر 12 بقيمة 130 دينار على الحساب ولم تسجل.

2- مصاريف الاهتلاك للسيارات 20 دينار شهرياً.

3- مصاريف التأمين 15 دينار شهرياً.

4- قيمة مصاريف القرطاسية 70 دينار شهرياً.

5- مصاريف اجور عمال مستحقة ولم تدفع بقيمة 50 دينار.

4. ورقة العمل:

شركة الاعتماد للخدمات الجامعية
ورقة العمل 2008/12/31

اسم الحساب	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		الميزانية العمومية	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية	660				660				660	
المدينون	390		(1)130		520				520	
التأمين المدفوع مقدماً	180			(3) 15	165				165	
قرطاسية	80			(4) 70	10				10	
السيارات	1000				1000				1000	
الدائنون		640				640				640
رأس المال		1400				1400				1400
الايرادات		530		(1)130		660		660		
المسحوبات الشخصية	60				60				60	

اسم الحساب	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		الميزانية العمومية	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
مصاريف الاجور	160		(5) 50		210		210			
مصاريف الخدمات	40				40		40			
المجموع	2570	2570								
مصاريف الاهتلاك			(2) 20		20		20			
مجمع الاهتلاك				(2) 20		20				20
مصاريف التأمين			(3) 15		15		15			
مصاريف القرطاسية			(4) 70		70		70			
اجور مستحقة و لم تدفع				(5) 50		50				50
المجموع			285	285	2770	2770	355	660		
صافي الربح							305			305
المجموع							660	660	2415	2415

5 - قائمة الدخل (31/ 12/ 2008) :

الايرادات		660
-المصاريف:		
مصاريف الاجور	210	
مصاريف الخدمات	40	
مصاريف الاهتلاك	20	
مصاريف التأمين	15	
مصاريف قرطاسية	70	
مجموع المصاريف		(355)
صافي الدخل		305 دينار

6- قائمة حقوق الملكية (31/ 12/ 2008):

بداية رأس المال	0
+ الاستثمار الشخصي	1400
+ صافي الدخل	305
- المسحوبات الشخصية	(60)
نهاية رأس المال	1645

7- الميزانية العمومية:

شركة الاعتماد للخدمات الجامعية

الميزانية العمومية 31/ 12/ 2008

الاصول			الخصوم + حقوق الملكية			
الاصول المتداولة:			الخصوم المتداولة:		رأس المال	1645
النقدية		660	الدائنون	640		
المدينون		520	فوائد مستحقة لم تدفع	50		
التأمين المدفوع مقدماً		165	مجموع الخصوم المتداولة	690		
القرطاسية		10				
مجموع الاصول المتداولة		1355				
السيارات	1000					
مجمع الاهتلاك	20	980				
مجموع الاصول		2335	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			2335

8- قيود التسوية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1	من حـ/ المدينون	130	
	الى حـ/ الايرادات		130
2	من حـ/ مصاريف الاهتلاك	20	
	الى حـ/ مجمع الاهتلاك		20
3	من حـ/ مصاريف التأمين	15	
	الى حـ/ التأمين المدفوع مقدماً		15

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
4	من حـ/ مصاريف القرطاسية	70	
	الى حـ/ القرطاسية		70
5	من حـ/ مصاريف الاجور	50	
	الى حـ/ الاجور المستحقة ولم تدفع		50

9- قيود الاقفال:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	من حـ/ الايرادات	660	
	الى حـ/ ملخص الدخل		660
	(اقفال حساب الايرادات)		
	من حـ/ ملخص الدخل	355	
	الى مذكورين		
	حـ/ مصاريف الاجور		210
	حـ/ مصاريف الخدمات		40
	حـ/ مصاريف الاهتلاك		20
	حـ/ مصاريف التأمين		15
	حـ/ مصاريف القرطاسية		70
	(اقفال حسابات المصاريف)		
2008/12/31	من حـ/ ملخص الدخل	305	
	الى حـ/ رأس المال		305
	(اقفال حساب ملخص الدخل)		
2008/12/31	من حـ/ رأس المال	70	
	الى حـ/ المسحوبات الشخصية		70
	(اقفال حساب المسحوبات الشخصية)		

10- ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال:

ميزان المراجعة المعدل		
	مدين	دائن
النقدية	660	
المدينون	520	
التامين المدفوع مقدماً	165	
قرطاسية	10	
السيارات	1000	
مجمع الاهتلاك (معدات)		20
الدائنون		640
فوائد مستحقة لم تدفع		50
رأس المال		1645
المجموع	2355	2355

الوحدة الرابعة

الدورة المحاسبية

الامتحان الرابع

ضع دائرة حول رمز الاجابة الاصح:

ت	عبارة السؤال	الاجابة
1	نحصل على المعلومات التي نحتاجها لإعداد ميزان المراجعة في ورقة العمل (Worksheet) من: أ- القوائم المالية. ب- دفتر الاستاذ. ج- القيود اليومية. د- قيود التسوية.	
2	الهدف الاساسي من اعداد ورقة العمل هو: أ- تساعد الادارة في اكتشاف الاخطاء المحاسبية. ب- تساعد الادارة في تقييم الاصول. ج- تساعد المحاسبين في اعداد القوائم المالية. د- تساعد المحاسبين في التنبؤ في المستقبل.	
3	يظهر حساب المدينون في ورقة العمل: أ- في الجانب المدين في ميزان المراجعة. ب- في الجانب المدين في ميزان المراجعة بعد التسويات. ج- في الجانب المدين في الميزانية العمومية. د- جميع ما ذكر اعلاه.	

4 اذا توفرت المعلومات التالية من قائمة الدخل والميزانية العمومية في ورقة العمل لإحدى المؤسسات

قائمة الدخل	
مدين	دائن
580	**480**

الميزانية العمومية	
مدين	دائن
430	**440**

فإن هذه المؤسسة تحقق ربح او خسارة بقيمة:

أ- خسارة بقيمة 100 دينار.

ب- ربح بقيمة 100 دينار

ج- ربح بقيمة 480 دينار.

د- لا شيء مما ذكر اعلاه.

5 جميع الحسابات ادناه تقفل مع ملخص الدخل باستثناء :

أ- المصاريف.

ب- المسحوبات الشخصية.

ج- الايرادات.

د- لا شيء مما ذكر.

6 اذا كان رصيد ملخص الدخل دائن بعد اقفال الايرادات و المصاريف فإن اقفال ملخص الدخل يكون:

أ- مدين مع حساب رأس المال.

ب- مدين مع حساب المسحوبات الشخصية.

ج- دائن مع حساب رأس المال.

د- دائن مع حساب المسحوبات الشخصية.

7 يتم اعداد قيود الاقفال:

أ- قبل اعداد القوائم المالية.

ب- عند بداية المشروع.

ج- اثناء حياة المشروع.

د- بعد اعداد القوائم المالية.

	عند اقفال حساب المسحوبات الشخصية فإن: أ- حساب رأس المال يجب ان يكون مدين. ب- حساب رأس المال يجب ان يكون دائن. ج- حساب ملخص الدخل يجب ان يكون دائن. د- حساب ملخص الدخل يجب ان يكون مدين.	8
	الخطوة النهائية في الدورة المحاسبية هي : أ- اعداد قيود الاقفال. ب- اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال. ج- اعداد القوائم المالية. د- اعداد قيود التسوية.	9
	ان اكثر ما يستخدم في الدورة المحاسبية وباستمرار هو : أ- اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال. ب- اعداد قيود الاقفال. ج- اعداد ميزان المراجعة. د- اعداد قيود التسوية.	10
	يحتوي ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال فقط على : أ- حسابات قائمة الدخل. ب- حسابات قائمة الدخل والميزانية العمومية معاً. ج- حسابات قائمة الدخل والميزانية العمومية وحقوق الملكية معاً. د- حسابات الميزانية العمومية.	11
	ترتب عناصر الاصول المتداولة في الميزانية العمومية على النحو الآتي: أ- النقدية ، والمدينون، والايجار المدفوع مقدماً، والقرطاسية. ب- النقدية، و الايجار المدفوع مقدماً، و القرطاسية، والمدينون. ج- النقدية والمدينون والايجار المدفوع مقدماً ، والمعدات. د- المعدات، والقرطاسية، والايجار المدفوع مقدماً، والمدينون، والنقدية.	12

استخدم المعلومات ادناه للإجابة على الاسئلة من (13 – 20):

بتاريخ 31/ 12/ 2008 توفرت المعلومات التالية عن شركة الامل وهي على النحو الآتي:

المعدات	210 دينار
مصاريف القرطاسية	6 دينار
القرطاسية	4 دينار
الايرادات	133 دينار
مصاريف الاجور	32 دينار
مصاريف الاجار	17 دينار
التأمين المدفوع مقدماً (لمدةعام)	6 دينار
اوراق الدفع قصيرة الاجل	70 دينار
مصاريف التأمين	3 دينار
مصاريف الاهتلاك	12 دينار
المسحوبات الشخصية	14 دينار
بداية رأس المال	102 دينار
النقدية	15 دينار
مصاريف الدعاية	21 دينار
مجمع الاهتلاك (المعدات)	28 دينار
المدينون	11 دينار
الدائنون	18 دينار

13	صافي الدخل لشركة الامل بتاريخ 31/ 12/ 2008 يساوي: أ- 42 دينار. ب- 28 دينار. ج- 135 دينار. د- 24 دينار.	
14	رصيد رأس المال في(31/ 12/ 2008) يساوي: أ- 192 دينار. ب- 130 دينار. ج- 144 دينار. د- 188 دينار.	
15	رصيد الاصول المتداولة بتاريخ 31/ 12/ 2008 تساوي : أ- 126 دينار. ب- 34 دينار. ج- 36 دينار. د- 218 دينار.	
16	رصيد صافي المعدات بتاريخ 31/ 12/ 2008 تساوي : أ- 238 دينار. ب- 220 دينار. ج- 180 دينار. د- 182 دينار.	
17	رصيد الخصوم المتداولة بتاريخ 31/ 8/ 2008 تساوي: أ- 88 دينار. ب- 90 دينار. ج- 20 دينار. د- 110 دينار.	

18	رصيد اجمالي الخصوم وحقوق الملكية بتاريخ 31/ 12/ 2008 يساوي: أ- 180 دينار. ب- 218 دينار. ج- 235 دينار. د- 195 دينار.	
19	اجمالي الارصدة المدينة تساوي : أ- 335 دينار. ب- 345 دينار. ج- 351 دينار. د- 348 دينار.	
20	نسبة التداول لشركة الامل تساوي : أ- 44 دينار. ب- 39 دينار. ج- 36 دينار. د- 41 دينار.	
21	ورقة العمل لا تحتوي على: أ- صافي الدخل او الخسارة. ب- رصيد حقوق الملكية في نهاية المدة. ج- ميزان المراجعة قبل التسويات. د- رصيد حساب المسحوبات الشخصية.	

استخدم المعلومات ادناه للإجابة على الاسئلة من (22 – 25):

اعطيت المعلومات التالية:

- اذا كانت الايرادات تساوي 8000 دينار.
- اذا كان صافي الدخل يساوي 3000 دينار.
- اذا كانت النقدية تساوي 4000 دينار.

22	عند اقفال حساب الايرادات فإن: أ- ملخص الدخل مدين بقيمة 3000 دينار. ب- ملخص الدخل دائن بقيمة 3000 دينار. ج- ملخص الدخل مدين بقيمة 8000 دينار. د- ملخص الدخل دائن بقيمة 8000 دينار.	
23	بعد اقفال حسابات الايرادات والمصاريف فإن رصيد ملخص الدخل يساوي: أ- صفر. ب- رصيد مدين بقيمة 3000 دينار. ج- رصيد دائن بقيمة 3000 دينار. د- رصيد دائن بقيمة 8000 دينار.	
24	عند اقفال حساب ملخص الدخل فإن: أ- رأس المال دائن بقيمة 3000 دينار. ب- ملخص الدخل دائن بقيمة 3000 دينار. ج- رأس المال مدين بقيمة 3000 دينار. د- رأس المال دائن بقيمة 8000 دينار.	
25	عند اقفال حساب المصاريف فإن: أ- ملخص الدخل مدين بقيمة 5000 دينار. ب- رأس المال مدين بقيمة 5000 دينار. ج- رأس المال دائن بقيمة 5000 دينار. د- ملخص الدخل دائن بقيمة 5000 دينار.	
26	دفعت شركة الوفاق 650 دينار نقدا ثمن معدات اشترتها على الحساب	

	سابقاً. لكن محاسب شركة الوفاق أخطأ وسجل العملية السابقة، حساب النقدية مدين بقيمة 560 دينار وحساب المدينون دائن بقيمة 560 دينار فإن قيد التصحيح لهذا الخطأ هو:	

		مدين	دائن
أ	من حـ/ الدائنون الى حـ/ النقدية	650	 650
ب	من حـ/ المدينون الى حـ/ النقدية	560	 560
ج	من حـ/ المدينون الى حـ/ الدائنون	560	 560
د	من مذكورين حـ/ المدينون حـ/ الدائنون الى حـ/ النقدية	 560 650	 1210

27	واحد من القيود ادناه يعتبر خطوة اختيارية (Optional Step) في الدورة المحاسبية هو: أ- القيود العكسية. ب- قيود التسوية. ج- قيود التصحيح. د- قيود الاقفال.	
28	اذا حصل خطأ في تسجيل عملية محاسبية فإنه يجب: أ- تصحيح هذا الخطأ عند اعداد قيود التسوية. ب- تصحيح هذا الخطأ عند اكتشافه فوراً. ج- تصحيح هذا الخطأ عند اعداد قيود الاقفال. د- تصحيح هذا الخطأ في بداية الدورة المحاسبية القادمة.	

29	يتم اعداد قيود التصحيح: أ- في بداية الدورة المحاسبية. ب- في نهاية الدورة المحاسبية. ج- عند اكتشاف الخطأ. د- بعد اعداد قيود الاقفال.	
30	فيما يتعلق بالقيد العكسي فإنه: أ- بالتأكيد عكس قيد التسوية للفترة المحاسبية السابقة. ب- يتم اعداده في بداية الفترة المحاسبية القادمة. ج- لا يعتبر خطوة اجبارية في الدورة المحاسبية. د- جميع ما ذكر صحيح.	
31	ان من اهم البيانات المحاسبية والمالية التي تحتاجها الشركات لمعرفة مقدرتها على تسديد التزاماتها الحالية (المتداولة) هي: أ- اجمالي الربح للسنة الحالية. ب- اجمالي الربح المتوقع للسنة القادمة. ج- العلاقة بين الاصول المتداولة والخصوم المتداولة. د- العلاقة بين الاصول المتداولة والاصول الثابتة.	
32	اذا كانت قيمة الاصول المتداولة تساوي 5000 دينار، وقيمة الخصوم المتداولة تساوي 2500 دينار، وقيمة اجمالي الاصول تساوي 15000 دينار، وقيمة اجمالي حقوق الملكية تساوي 3000 دينار، فإن نسبة الدين تساوي: أ- 80٪ ب- 20٪ ج- 50٪ د- 33٪	

اجابة الامتحان الرابع

رقم السؤال	الاجابة الصحيحة	ملاحظات
1	ب	--
2	ج	--
3	د	--
4	أ	اذا كان الجانب الدائن اقل من الجانب المدين في قائمة الدخل فهذا يعني خسارة مقدار الخسارة = 580 – 480 = 100 دينار
5	ب	--
6	ج	--
7	د	--
8	أ	--
9	ب	--
10	ج	--
11	د	--
12	أ	--
13	أ	الايراد – المصاريف = صافي الدخل
14	ب	بداية رأس المال + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال
15	ج	36 = 6 + 4 + 11 + 15
16	د	182 = 28 – 210
17	أ	88 = 70 + 18
18	ب	218 = 130 + 88

رقم السؤال	الاجابة الصحيحة	ملاحظات
19	ج	--
20	د	نسبة التداول = الاصول المتداولة / الخصوم المتداولة
21	ب	--
22	د	--
23	ج	--
24	أ	--
25	أ	--
26	د	--
27	أ	--
28	ب	--
29	ج	--
30	د	--
31	ج	--
32	أ	نسبة الدين = اجمالي الخصوم ÷ اجمالي الاصول

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
الدورة المحاسبية	Accounting Cycle
الميزانية العمومية المبوية	Classified Balance Sheet
قيود الاقفال	Closing Entries
قيود التصحيح	Correcting Entries
الاصول المتداولة	Current Assets
الخصوم المتداولة	Current Liabilities
نسبة التداول	Current Ratio
نسبة الدين	Debt Ratio
المعدات	Equipments
ملخص الدخل	Income Summary
الاصول غير الملموسة	Intangible Assets
السيولة	Liquidity
استثمارات طويلة الاجل	Long-term Investments
خصوم طويلة الاجل	Long-term Liabilities
الدورة التشغيلية	Operating Cycle
الحسابات الدائمة / الحقيقية	Permanent (real) Accounts
ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال	Post-closing trial Balance
القيود العكسية	Reversing Entry
حقوق الملكية	Stockholders equities
الحسابات المؤقتة / الاسمية	Temporary (Nominal) Accounts
ورقة العمل	Worksheet

تمارين غير محلولة:

تمرين رقم (1): قام عمر بتأسيس شركة الهدى بتاريخ 1/ 12/ 2009 وفي نهاية الشهر 31/ 12/ 2009 كان لدى شركة الهدى ميزان المراجعة على النحو الآتي:

شركة الهدى

ميزان المراجعة 31/ 12/ 2009

البيان	مدين	دائن
النقدية	3700	
مدينون	1750	
قرطاسية	650	
تامين مدفوع مقدماً	1200	
معدات	30000	
اوراق دفع طويلة الاجل		20000
دائنون		2550
رأس المال		15000
المسحوبات الشخصية	500	
الايرادات		2450
مصاريف الاجور	1600	
مصاريف خدمات	400	
مصاريف دعاية	200	
المجموع	40000	40000

معلومات اضافية:

أ- مصاريف التأمين 100 دينار شهرياً.

ب- في 31/ 12/ 2009 قيمة القرطاسية المتوفرة 500 دينار.

ج- قيمة الاهتلاك للمعدات الشهرية تساوي 450 دينار.

د- قيمة الفائدة المستحقة وغير المدفوعة على اوراق الدفع لشهر 12/ 2009 تساوي 250 دينار.

المطلوب:

1- اعداد ورقة العمل لشركة الهدى.

2- اعداد قيود التسوية لشركة الهدى.

3- اعداد الميزانية العمومية المبوبة (المصنفة) لشركة الهدى.

4- اعداد قيود الاقفال لشركة الهدى.

5- اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال لشركة الهدى.

تمرين رقم (2): بتاريخ 31/ 12/ 2009 توفرت المعلومات التالية عن شركة الامل وهي على النحو الآتي:

المعدات	1050 دينار
مصاريف القرطاسية	30 دينار
القرطاسية	20 دينار
الايرادات	655 دينار
مصاريف الاجور	160 دينار
مصاريف الإيجار	85 دينار
التأمين المدفوع مقدماً (لمدة عام)	30 دينار
اوراق الدفع قصيرة الاجل	350 دينار
مصاريف التأمين	15 دينار
مصاريف الاهتلاك	60 دينار
المسحوبات الشخصية	70 دينار
بداية رأس المال	510 دينار
النقدية	75 دينار
مصاريف الدعاية	105 دينار
مجمع الاهتلاك المعدات	140 دينار
المدينون	55 دينار
الدائنون	90 دينار

من الجدول السابق أوجد ما يلي:

1. صافي الدخل لشركة الامل بتاريخ 31/ 12/ 2009.

2. رصيد رأس المال في(31/ 12/ 2009).

3. رصيد الاصول المتداولة بتاريخ 31/ 12/ 2009.

4. رصيد صافي المعدات بتاريخ 31/ 12/ 2009.

5. رصيد الخصوم المتداولة بتاريخ 31/ 8/ 2009.

6. رصيد اجمالي الخصوم وحقوق الملكية بتاريخ 31/ 12/ 2009.

7. مجموع الارصدة المدينة.

8. نسبة التداول لشركة الامل.

تمرين رقم (3): (مثال شامل يحوي القيود اليومية والتسوية والاقفال)

قام كمال بتأسيس شركة الاشراق للخدمات الطبية بتاريخ 1/ 12/ 2009 وخلال هذا الشهر تمت العمليات المحاسبية التالية:

1. قام كمال بتحويل 7000 دينار من حسابه الشخصي الى حساب شركة الاعتماد للخدمات الجامعية لغرض الاستثمار.
2. اشترت شركة الاشراق للخدمات الطبية سيارة بقيمة 5000 دينار دفعت 1500 دينار نقداً والباقي على الحساب.
3. بتاريخ 1/ 12/ 2009 اشترت شركة الاشراق للخدمات الطبية قرطاسية بقيمة 400 دينار على الحساب.
4. بتاريخ 1/ 12/ 2009 أبرمت شركة الاشراق للخدمات الطبية عقد تأمين بقيمة 900 دينار ولمدة عام من تاريخه.
5. قدمت شركة الاشراق للخدمات الطبية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 1900 دينار على الحساب.
6. دفعت شركة الاشراق للخدمات الطبية 700 دينار من قيمة الدائنون.
7. دفعت شركة الاشراق للخدمات الطبية مصاريف اجور عمال بقيمة 800 دينار نقداً.
8. استلمت شركة الاشراق للخدمات الطبية 700 دينار من قيمة الخدمات التي نفذت على الحساب (بند 5).

9. قدمت شركة الاشراق للخدمات الطبية خدمات لأحد الزبائن بقيمة 750 دينار على الحساب.

10. دفعت شركة الاشراق للخدمات الطبية مصاريف خدمات بقيمة 200 دينار نقداً.

11. قام كمال بسحب 300 دينار من حساب شركة الاشراق للخدمات الطبية لغرض المصاريف الشخصية.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية لشركة الاشراق للخدمات الطبية.

2- اعداد دفتر الاستاذ لشركة الاشراق للخدمات الطبية.

3- اعداد ميزان المراجعة لشركة الاشراق للخدمات الطبية.

معلومات اضافية (للحل من بند 4 الى 10) :

1- تم تقديم خدمات خلال شهر 12 بقيمة 130 دينار على الحساب ولم تسجل.

2- مصاريف الاهتلاك للسيارات 20 دينار شهرياً.

3- مصاريف التأمين 15 دينار شهرياً.

4- قيمة مصاريف القرطاسية 70 دينار شهرياً.

5- مصاريف اجور عمال مستحقة ولم تدفع بقيمة 50 دينار.

4- اعداد ورقة العمل لشركة الاشراق للخدمات الطبية.

5- اعداد قائمة الدخل لشركة الاشراق للخدمات الطبية.

6- اعداد قائمة حقوق الملكية لشركة الاشراق للخدمات الطبية.

7- اعداد الميزانية العمومية لشركة الاشراق للخدمات الطبية.

8- اعداد قيود التسوية لشركة الاشراق للخدمات الطبية.

9- اعداد قيود الاقفال لشركة الاشراق للخدمات الطبية.

10- اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال لشركة الاشراق للخدمات الطبية.


الوحدة الخامسة
المعالجة المحاسبية لعمليات البضاعة

الوحدة الخامسة

المعالجة المحاسبية لعمليات البضاعة

مثال (1): بتاريخ 1/ 9/ 2008 توفرت البيانات المالية التالية عن شركة العصام وهي:

النقدية 5000 دينار، بضاعة اول المدة 3400 دينار ، ورأس المال 8400 دينار.

وخلال شهر 9 لعام 2008 تمت العمليات المحاسبية التالية:

ت	التاريخ	البيان
1	4/ 9/ 2008	اشترت شركة العصام بضاعة بقيمة 1480 دينار من شركة الامل على الحساب وكانت شروط السداد 3/ 10 ، صافي 30.
2	6/ 9/ 2008	دفعت شركة العصام مصاريف النقل للمشتريات بقيمة 120 دينار.
3	8/ 9/ 2008	باعت شركة العصام بضاعة لأحد الزبائن بقيمة 1800 دينار على الحساب وكانت شروط الدفع صافي 30.
4	10/ 9/ 2008	قامت شركة العصام باعادة بضاعة تالفة الى شركة الامل بقيمة 80 دينار.
5	11/ 9/ 2008	اشترت شركة العصام بضاعة بقيمة 600 دينار نقداً من شركة الاستقلال.
6	13/ 9/ 2008	دفعت شركة العصام كامل المبلغ لشركة الامل.
7	14/ 9/ 2008	اشترت شركة العصام بضاعة بقيمة 1200 دينار من شركة الوفاق على الحساب وكانت شروط السداد 2/ 10 صافي 60.
8	15/ 9/ 2008	قامت شركة العصام باعادة بضاعة تالفة الى شركة الاستقلال بقيمة 100 دينار.

9	2008 /9 /17	دفعت شركة العصام مصاريف نقل المشتريات بقيمة 60 دينار.
10	2008 /9 /18	باعت شركة العصام بضاعة لمجموعة من الزبائن بقيمة 2000 دينار على الحساب وكانت شروط الدفع صافي 30.
11	2008 /9 /20	استلمت شركة العصام 1000 دينار نقداً من قيمة البضاعة التي تم بيعها على الحساب.
12	2008 /9 /21	دفعت شركة العصام كامل المبلغ المستحق عليها لشركة الوفاق.
13	2008 /9 /27	اعاد احد الزبائن بضاعة الى شركة العصام بقيمة 60 دينار لكونها غير مطابقة للمواصفات.
14	2008 /9 /30	استلمت شركة العصام 1000 دينار نقداً من قيمة البضاعة التي تم بيعها على الحساب.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية باستخدام نظام الجرد الدوري (Periodic) للمخزون.

2- اعداد دفتر الاستاذ.

3- اعداد ميزان المراجعة لشركة العصام بتاريخ 30/ 9/ 2008.

4- اعداد قائمة الدخل لشركة العصام(علماً ان قيمة بضاعة آخر المدة بتاريخ 30/ 9/ 2008 تساوي 4592 ديناراً وقيمة المصاريف التشغيلية تساوي 318 ديناراً).

الحل/ 1- قيود اليومية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
4/ 9/ 2008	من حـ/ المشتريات	1480	
	الى حـ/ الدائنون		1480
6/ 9/ 2008	من حـ/ مصاريف النقل للداخل	120	
	الى حـ/ النقدية		120
8/ 9/ 2008	من حـ/ المدينون	1800	
	الى حـ/ المبيعات		1800
10/ 9/ 2008	من حـ/ الدائنون	80	
	الى حـ/ مردودات المشتريات		80
11/ 9/ 2008	من حـ/ المشتريات	600	
	الى حـ/ النقدية		600
13/ 9/ 2008	من حـ/ الدائنون	1400	
	الى مذكورين		
	حـ/ خصم المشتريات		42
	حـ/ النقدية		1358
14/ 9/ 2008	من حـ/ المشتريات	1200	
	الى حـ/ الدائنون		1200
15/ 9/ 2008	من حـ/ النقدية	100	
	الى حـ/ مردودات المشتريات		100
17/ 9/ 2008	من حـ/ مصاريف النقل للداخل	60	
	الى حـ/ النقدية		60
18/ 9/ 2008	من حـ/ المدينون	2000	
	الى حـ/ المبيعات		2000
20/ 9/ 2008	من حـ/ النقدية	1000	
	الى حـ/ المدينون		1000

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
21/ 9/ 2008	من حـ/ الدائنون	1200	
	الى مذكورين		
	حـ/ خصم المشتريات		24
	حـ/ النقدية		1176
27/ 9/ 2008	من حـ/ مردودات المبيعات	60	
	الى حـ / المدينون		60
30/ 9/ 2008	من حـ/ النقدية	1000	
	الى حـ / المدينون		1000

2- اعداد دفتر الاستاذ:

النقدية

مدين	دائن
5000 (9/1)	(9/6) 120
100 (9/15)	(9/11) 600
1000 (9/20)	(9/13) 1358
1000 (9/30)	(9/17) 60
	(9/21) 1176
3786	

المدينون

مدين	دائن
1800 (9/8)	(9/20)1000
2000 (9/18)	(9/27) 60
	(9/30)1000
1740	

خصم المشتريات

مدين	دائن
	(9/13) 42
	(9/21) 24
	66

الدائنون

مدين	دائن
80 (9/10)	(9/4)1480
1400(9/13)	(9/14) 1200
1200(9/21)	
	Zero

مخزون البضاعة

مدين	دائن
(9/1) 3400	
3400	

المشتريات

مدين	دائن
(9/4) 1480	
(9/11) 600	
(9/14) 1200	
3280	

رأس المال

مدين	دائن
	(9/1) 8400
	8400

مردودات المبيعات

مدين	دائن
(9/27) 60	
60	

مصاريف النقل للداخل

مدين	دائن
(9/6) 120	
(9/17) 60	
180	

المبيعات

مدين	دائن
	(9/4) 1800
	(9/18) 2000
	3800

مردودات المشتريات

مدين	دائن
	(9/10) 80
	(9/15) 100
	180

3- ميزان المراجعة:

شركة العصام

ميزان المراجعة **30/ 9/ 2008**

البيان	مدين	دائن
النقدية	3786	
المدينون	1740	
بضاعة اول المدة	3400	
المشتريات	3280	
مردودات المبيعات	60	
مصاريف النقل للداخل	180	
الدائنون		0
رأس المال		8400
المبيعات		3800
مردودات المشتريات		180
خصم المشتريات		66
المجموع	12446	12446

4- قائمة الدخل:

شركة العصام

قائمة الدخل 30/ 9/ 2008

المبيعات			3800
- مردودات المبيعات			(60)
صافي المبيعات			3740
تكلفة البضاعة المباعة:			
بضاعة اول المدة (1/ 9)		3400	
المشتريات	3280		
- خصم المشتريات	(66)		
- مردودات المشتريات	(180)		
صافي المشتريات	3034		
+ مصاريف النقل للداخل	180		
تكلفة المشتريات		3214	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		6614	
- بضاعة آخر المدة (30/ 9)		4592	
تكلفة البضاعة المباعة			(2022)
اجمالي الربح			1718
- المصاريف التشغيلية			(318)
صافي الدخل			1400

مثال (2): اعطيت المعلومات التالية:

بتاريخ 1/ 1/ 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن شركة الزيتونة وهي:

- النقدية 4500 دينار - رأس المال 4500 دينار

وخلال شهر (1) لعام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية:

ت	التاريخ	البيان
1	2/ 1/ 2009	اشترت شركة الزيتونة بضاعة بقيمة 3450 دينار من شركة الحسام على الحساب وكانت شروط السداد 1/ 10 صافي 30.
2	4/ 1/ 2009	باعت شركة الزيتونة بضاعة بقيمة 2750 دينار على الحساب وكانت شروط الدفع 1/ 10 صافي 30 ، وتكلفة البضاعة المباعة 2050.
3	5/ 1/ 2009	دفعت شركة الزيتونة 120 دينار مصاريف النقل للخارج.
4	6/ 1/ 2009	اعادت شركة الزيتونة بضاعة الى شركة الحسام بقيمة 250 دينار.
5	11/ 1/ 2009	دفعت شركة الزيتونة كامل المبلغ لشركة الحسام.
6	13/ 1/ 2009	استلمت شركة الزيتونة قيمة البضاعة التي باعتها على الحساب بتاريخ 4/ 1/ 2009.
7	14/ 1/ 2009	اشترت شركة الزيتونة بضاعة بقيمة 1900 دينار نقداً.
8	16/ 1/ 2009	اعادت شركة الزيتونة بضاعة بقيمة 250 دينار من البضاعة التي اشترتها نقداً بتاريخ 14/ 1/ 2009.
9	18/ 1/ 2009	اشترت شركة الزيتونة بضاعة بقيمة 2250 دينار من شركة الامل على الحساب وكانت شروط السداد 2/ 10 صافي 30.
10	20/ 1/ 2009	دفعت شركة الزيتونة 50 دينار مصاريف نقل البضاعة التي اشترتها بتاريخ 18/ 1/ 2009.

11	2009/1/23	باعت شركة الزيتونة بضاعة بقيمة 3200 دينار نقداً، علماً بأن تكلفة البضاعة المباعة تساوي 2560 دينار.
12	2009/1/26	اشترت شركة الزيتونة بضاعة بقيمة 1150 دينار نقداً.
13	2009/1/27	دفعت شركة الزيتونة المبلغ المستحق عليها لشركة الامل.
14	2009/1/29	اعاد احد الزبائن بضاعة اشتراها نقداً من شركة الزيتونة لعدم مطابقتها المواصفات بقيمة 45 دينار، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة على شركة الزيتونة 30 دينار.
15	2009/1/30	باعت شركة الزيتونة بضاعة بقيمة 1850 دينار عل الحساب وشروط السداد صافي 30 ، وتكلفة البضاعة المباعة 1400 دينار.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية باستخدام نظام الجرد المستمر (Perpetual) للمخزون.

2- اعداد دفتر الاستاذ لشركة الزيتونة.

3- اعداد ميزان المراجعة لشركة الزيتونة بتاريخ 31/ 1/ 2009.

4- اعداد قائمة الدخل لشركة الزيتونة بتاريخ 31/ 1/ 2009.

• الحل/ 1- قيود اليومية:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2009/1/2	من حـ/ المخزون السلعي	3450	
	الى حـ/ الدائنون		3450
2009/1/4	من حـ/ المدينون	2750	
	الى حـ/ المبيعات		2750
2009/1/4	من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	2050	
	الى حـ/ المخزون السلعي		2050
2009/1/5	من حـ/ مصاريف النقل للخارج	120	
	الى حـ/ النقدية		120
2009/1/6	من حـ/ الدائنون	250	
	الى حـ/ المخزون السلعي		250
2009/1/11	من حـ/ الدائنون	3200	
	الى مذكورين		
	حـ/ المخزون السلعي		32
	حـ/ النقدية		3168
2009/1/13	من مذكورين		
	حـ/ النقدية	2722.5	
	حـ/ خصم المبيعات	27.5	
	الى حـ/ المدينون		2750
2009/1/14	من حـ/ المخزون السلعي	1900	
	الى حـ/ النقدية		1900
2009/1/16	من حـ/ النقدية	250	
	الى حـ/ المخزون السلعي		250

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
18/ 1/ 2009	من حـ/ المخزون السلعي الى حـ/ الدائنون	2250	2250
20/ 1/ 2009	من حـ/ المخزون السلعي إلى حـ/ النقدية	50	50
23/ 1/ 2009	من حـ/ النقدية الى حـ/ المبيعات	3200	3200
23/ 1/ 2009	من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة الى حـ/ المخزون السلعي	2560	2560
26/ 1/ 2009	من حـ/ المخزون السلعي الى حـ/ النقدية	1150	1150
27/ 1/ 2009	من حـ/ الدائنون الى مذكورين حـ/ المخزون السلعي حـ/ النقدية	2250	45 2205
29/ 1/ 2009	من حـ/ مردودات المبيعات الى حـ/ النقدية	45	45
29/ 1/ 2009	من حـ/ المخزون السلعي الى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	15	15
30/ 1/ 2009	من حـ/ المدينون الى حـ/ المبيعات	1850	1850
30/ 1/ 2009	من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة الى حـ/ المخزون السلعي	1400	1400

2- اعداد دفتر الاستاذ:

النقدية

مدين		دائن	
(1/1)	3500	120	(1/5)
(1/13)	2722.5	3168	(1/11)
(1/16)	250	1900	(1/14)
(1/23)	3200	50	(1/20)
		1150	(1/26)
		2205	(1/27)
		45	(1/29)
	1034.5		

المدينون

مدين		دائن	
(1/4)	2750	2750	(1/13)
(1/30)	1850		
	1850		

المخزون السلعي

مدين		دائن	
(1/2)	3450	2050	(1/4)
(1/14)	1900	250	(1/6)
(1/18)	2250	32	(1/11)
(1/20)	50	250	(1/16)
(1/26)	1150	2560	(1/23)
(1/29)	15	45	(1/27)
		1400	(1/30)
	2228		

خصم المبيعات

مدين		دائن	
(1/13)	27.5		
	27.5		

رأس المال

مدين		دائن	
		3500	(1/1)
		3500	

مردودات المبيعات

مدين		دائن	
(1/29)	45		
	45		

تكلفة البضاعة المباعة

مدين		دائن	
(1/4)	2050	15	(1/29)
(1/23)	2560		
(1/30)	1400		
	5995		

المبيعات

مدين		دائن	
		2750	(1/4)
		3200	(1/23)
		1850	(1/30)
		7800	

3- ميزان المراجعة:

شركة الزيتونة

ميزان المراجعة 31/ 1/ 2009

البيان	مدين	دائن
النقدية	1034.5	
المدينون	1850.0	
المخزون السلعي	2228.0	
المبيعات		7800
خصم المبيعات	27.5	
مردودات المبيعات	45.0	
تكلفة البضاعة المباعة	5995	
مصاريف النقل للخارج	120	
الدائنون		0
رأس المال		3500
المجموع	11300	11300

4- قائمة الدخل:

شركة الزيتونة التجارية

قائمة الدخل (جزئي) 31/ 1/ 2009

المبيعات	7800
- خصم المبيعات	(27.5)
- مردودات المبيعات	(45)
صافي المبيعات	7727.5
- تكلفة البضاعة المباعة	(5995.0)
اجمالي الربح	1732.5

مثال (3): أعطيت المعلومات التالية:

شركة العنود التجارية

ميزان المراجعة بعد التسوية 31/ 12/ 2008

البيان	مدين	دائن
النقدية	347	
المدينون	110	
البضاعة	290	
تأمين مدفوع مقدماً	35	
المعدات	960	
المسحوبات الشخصية	100	
مردودات المبيعات	77	
خصم المبيعات	40	

البيان	مدين	دائن
تكلفة البضاعة المباعة	3634	
مصاريف النقل الى الخارج	96	
مصاريف الدعاية	140	
مصاريف اجور العمال	580	
مصاريف الخدمات	90	
مصاريف الايجار	260	
مصاريف الاهتلاك	80	
مصاريف التأمين	55	
مصاريف الفوائد	106	
اوراق الدفع		340
الدائنون		202
رأس المال		810
المبيعات		5368
مجمع الاهتلاك للمعدات		180
ايراد الفوائد		100
المجموع	7000	7000

المطلوب:

1- اعداد قائمة الدخل لشركة العنود التجارية بتاريخ 31/ 12/ 2008

2- اعداد الميزانية العمومية لشركة العنود التجارية بتاريخ 31/ 12/ 2008.

3- اعداد قيود الاقفال (استخدام نظام الجرد المستمر Perpetual).

• الحل/ 1- قائمة الدخل:

شركة العنود التجارية

قائمة الدخل 31/ 12/ 2008

المبيعات		5368
- مردودات المبيعات	77	
- خصم المبيعات	40	(117)
صافي المبيعات		5251
- تكلفة البضاعة المباعة		(3634)
إجمالي الربح		1617
- المصاريف التشغيلية:		
مصاريف النقل الى الخارج	96	
مصاريف الدعاية	140	
مصاريف اجور العمال	580	
مصاريف الخدمات	90	
مصاريف الايجار	260	
مصاريف الاهتلاك	80	
مصاريف التأمين	55	
مجموع المصاريف التشغيلية		(1301)
الدخل من النشاط التشغيلي		316
ايرادات اخرى:		
ايراد الفوائد	100	
مصاريف اخرى :		
مصاريف الفوائد	(106)	(6)
صافي الدخل		310

2- الميزانية العمومية:

شركة العنود

الميزانية العمومية 31/ 12/ 2008

الاصول			الخصوم + حقوق الملكية				
الاصول المتداولة:			الخصوم المتداولة:			رأس المال	*1020
النقدية		347	اوراق الدفع	340			
المدينون		110	الدائنون	202			
البضاعة		290	مجموع الخصوم المتداولة	542			
تأمين مدفوع مقدماً		35					
مجموع الاصول المتداولة		782					
المعدات	960						
مجمع الاهتلاك للمعدات	(180)	780					
مجموع الاصول		1562	مجموع الخصوم وحقوق الملكية			1562	

* رأس المال في بداية المدة + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = رأس المال في نهاية المدة

810 + 310 - 100 = 1020

3- اعداد قيود الاقفال (استخدام نظام الجرد المستمر **Perpetual**):

التاريخ او رقم القيد	الوصف	مدين	دائن
	من مذكورين		
	حـ/ المبيعات	5368	
	حـ/ ايراد الفوائد	100	
1	الى حـ/ ملخص الدخل		5468
2	من حـ/ ملخص الدخل	5158	
	الى مذكورين		
	حـ/ مردودات المبيعات		77
	حـ/ خصم المبيعات		40
	حـ/ تكلفة البضاعة المباعة		3634
	حـ/ مصاريف النقل للخارج		96
	حـ/ مصاريف الدعاية		140
	حـ/ مصاريف اجور العمال		580
	حـ/ مصاريف الخدمات		90
	حـ/ مصاريف الايجار		260
	حـ/ مصاريف الاهتلاك		80
	حـ/ مصاريف التأمين		55
	حـ/ مصاريف الفوائد		106
3	من حـ/ ملخص الدخل	310	
	الى حـ/ رأس المال		310
4	من حـ/ رأس المال	100	
	الى حـ/ المسحوبات الشخصية		100

ملخص الدخل

مدين	دائن
5158	5468
	310

مثال (4): أعطيت المعلومات التالية:

البيان	الرصيد
المدينون	100
المبيعات	800
مردودات المبيعات	30
خصم المبيعات	70
رصيد رأس المال في بداية المدة	450
مصاريف النقل للخارج	20
مخزون اول المدة	200
مصاريف التشغيل	400
المشتريات	600
مردودات المشتريات	30
مصاريف النقل الى الداخل	100
خصم المشتريات	30
رصيد رأس المال في نهاية المدة	200
المسحوبات الشخصية	50
الايرادات المقبوضة مقدماً	100

المطلوب: احسب رصيد مخزون اخر المدة.

الحل (مثال 4)

- رصيد مخزون آخر المدة:

الرصيد النهائي لرأس المال = رصيد بداية رأس المال + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية

200 = 450 + X – 50

اذن صافي الدخل (×) = –200

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات – مردودات المبيعات – خصم المبيعات

صافي المبيعات = 800 – 30 – 70

صافي المبيعات = 700

صافي الدخل = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة – مصاريف تشغيلية

–200 = 700 – × – 400

تكلفة البضاعة المباعة(×) = 500

صافي المشتريات = المشتريات – مردودات المشتريات – خصم المشتريات

صافي المشتريات = 600 – 30 – 30

صافي المشتريات = 540

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون اول المدة + صافي المشتريات + مصاريف النقل الى الداخل

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = 200 + 540 + 100

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = 840

مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة البضاعة المباعة

مخزون آخر المدة = 840 – 500

مخزون آخر المدة = 340

مثال (5): أعطيت الأرصدة التالية:

البيان	الرصيد
مخزون اول المدة	1030
مخزون نهاية المدة	1160
المشتريات	4720
مصاريف النقل للداخل	430
مردودات المشتريات	180
خصم المشتريات	300
المشتريات التالفة	10
النقدية	120
المدينون	100
القرطاسية	50
الدائنون	70
رأس المال	100
المبيعات	5000
مصاريف التشغيل	100

المطلوب:

1- احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.

2- تكلفة البضاعة المباعة.

3- صافي الدخل.

الحل (مثال 5)

1- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع:

صافي المشتريات = المشتريات – مردودات المشتريات – خصم المشتريات – المشتريات التالفة

صافي المشتريات = 4720 – 180 – 300 – 10

صافي المشتريات = 4230

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون اول المدة + صافي المشتريات + مصاريف النقل الى الداخل

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = 1030 + 4230 + 430

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = 5690

2- تكلفة البضاعة المباعة:

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = 5690 – 1160

تكلفة البضاعة المباعة = 4530

3- صافي الدخل:

المبيعات	5000
– تكلفة البضاعة المباعة	(4530)
اجمالي الربح	470
– مصاريف التشغيل	(100)
صافي الدخل	370

مثال (6): أعطيت المعلومات التالية:

شركة المروج

ميزان المراجعة بعد التسويات 31/ 12/ 2008

البيان	مدين	دائن
النقدية	100	
المدينون	270	
بضاعة اول المدة	510	
تأمين مدفوع مقدماً	080	
الأراضي	320	
المباني	3100	
مجمع الاهتلاك للمباني		1500
الدائنون		372
اوراق الدفع		500
فوائد دائنة (مستحقة وغير مدفوعة)		40
ايرادات مقبوضة مقدماً		36
رأس المال		1602
المسحوبات الشخصية	120	
المبيعات		3000
مردودات المبيعات	210	
ايراد الايجار		144
المشتريات	1590	
مردودات المشتريات		124
مصاريف النقل للداخل	178	

البيان	مدين	دائن
مصاريف البيع	480	
مصاريف ادارية	320	
مصاريف الفوائد	40	
المجموع	7318	7318

المطلوب:

1- اعداد قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة لشركة المروج بتاريخ 31/ 12/ 2008، علماً بأن قيمة بضاعة آخر المدة تساوي 560 دينار.

2- اعداد الميزانية العمومية المبوبة لشركة المروج بتاريخ 31/ 12/ 2008.

3- اعداد قيود الاقفال بتاريخ 31/ 12/ 2008.

4- اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال لشركة المروج (استخدام نظام الجرد الدوري Periodic).

5- احسب النسب التالية:

أ- نسبة التداول.

ب- نسبة إجمالي الربح.

ج- معدل دوران المخزون.

• الحل/ 1- قائمة الدخل:

شركة المروج

قائمة الدخل 31/ 12/ 2008

المبيعات	3000		
- مردودات المبيعات	(210)		
صافي المبيعات			2790
تكلفة البضاعة المباعة:			
بضاعة اول المدة		510	
المشتريات	1590		
- مردودات المشتريات	(124)		
صافي المشتريات		1466	
مصاريف النقل للداخل		178	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		2154	
- بضاعة آخر المدة		(560)	
تكلفة البضاعة المباعة			(1594)
اجمالي الربح			1196
-المصاريف التشغيلية :			
مصاريف البيع		480	
مصاريف ادارية		320	
مجموع المصاريف التشغيلية			(800)
صافي الدخل من نشاط التشغيل			396
ايرادات ومصاريف اخرى:			
ايراد الايجار		144	
مصاريف الفوائد		(40)	104
صافي الدخل			500

2. الميزانية العمومية:

شركة المروج
الميزانية العمومية 2008/12/31

الاصول			الخصوم	+	حقوق الملكية	
الاصول المتداولة:			الخصوم المتداولة:		رأس المال	*1982
النقدية		100	الدائنون	372		
المدينون		270	اوراق الدفع	500		
البضاعة		560	فوائد دائنة (مستحقة و لم تدفع)	040		
تأمين مدفوع مقدماً		80	ايرادات مقبوضة مقدماً	036		
مجموع الاصول المتداولة		1010	مجموع الخصوم المتداولة	948		
الأراضي		320				
المباني	3100					
مجمع اهتلاك المباني	(1500)	1600				
مجموع الاصول		2930	مجموع الخصوم وحقوق الملكية		2930	

ملاحظة: * رأس المال في بداية المدة + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = رأس المال في نهاية المدة

1602 + 500 - 120 = 1982

3- قيود الاقفال (استخدام نظام الجرد الدوري):

التاريخ او رقم القيد	الوصف	مدين	دائن
1	من مذكورين		
	حـ/ المبيعات	3000	
	حـ/ ايراد الايجار	144	
	الى حـ/ ملخص الدخل		3144
2	من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	2278	
	الى مذكورين		
	حـ/ بضاعة اول المدة		510
	حـ/ المشتريات		1590
	حـ/ مصاريف النقل للداخل		178
3	من مذكورين		
	حـ/ بضاعة آخر المدة	560	
	حـ/ مردودات المشتريات	124	
	الى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة		684
4	من حـ/ ملخص الدخل	2644	
	الى مذكورين		
	حـ/ مردودات المبيعات		210
	حـ/ تكلفة البضاعة المباعة		1594
	حـ/ مصاريف البيع		480
	حـ/ مصاريف ادارية		320
	حـ/ مصاريف الفوائد		40

التاريخ او رقم القيد	الوصف	مدين	دائن
5	من حـ/ ملخص الدخل إلى حـ / رأس المال	500	 500
6	من حـ/ رأس المال الى حـ / المسحوبات الشخصية	120	 120

ملخص الدخل

مدين	دائن
2644	**3144**
	500

تكلفة البضاعة المباعة

مدين	دائن
2278	**684**
1594	

4- ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال:

شركة المروج

ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال **31/ 12/ 2008**

البيان	مدين	دائن
النقدية	100	
المدينون	270	
البضاعة	560	
تأمين مدفوع مقدماً	080	
الأراضي	320	
المباني	3100	
مجمع الاهتلاك للمباني		1500
الدائنون		0372

البيان	مدين	دائن
اوراق الدفع		0500
فوائد دائنة (مستحقة ولم تدفع)		0040
ايراد مقبوض مقدماً		0036
رأس المال		1982
المجموع	4430	4430

5- احسب نسبة التداول ونسبة اجمالي الربح ومعدل دوران المخزون:

أ- نسبة التداول :

$$\text{نسبة التداول} = \frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الخصوم المتداولة}} = \frac{1010}{948} = 1.06 \text{ مرة}$$

ب- نسبة اجمالي الربح:

$$\text{نسبة إجمالي الربح} = \frac{\text{إجمالي الربح}}{\text{صافي المبيعات}} = \frac{1196}{2790} = 0.43 = \%43$$

ج- معدل دوران المخزون:

$$\text{معدل دوران المخزون} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المباعة}}{\text{متوسط المخزون}} = \frac{1594}{2/(560+510)} = \frac{1594}{535} = 2.98 \text{ مرة بالسنة}$$

ملاحظة: متوسط المخزون = (مخزون اول المدة + مخزون آخر المدة) / 2

الوحدة الخامسة

المعالجة المحاسبية لعمليات البضاعة

الامتحان الخامس

ضع دائرة حول رمز الاجابة الاصح:

ت	عبارة السؤال	الاجابة
1	يتم تحديد او احتساب تكلفة البضاعة المباعة في نهاية الدورة المحاسبية فقط عند استخدام: أ- نظام المخزون المستمر (Perpetual). ب- نظام المخزون الدوري (Periodic). ج- نظام المخزون المستمر والدوري معاً. د- لا شيء مما ذكر.	
2	المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة المباعة تساوي: أ- اجمالي الربح. ب- صافي الربح. ج- صافي الدخل. د- الايراد الحدي.	
3	يفضل استخدام نظام المخزون المستمر (Perpetual) في: أ- الصيدليات. ب- السوبر ماركت. ج- محلات مواد البناء. د- معارض السيارات.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
4	واحدة من العبارات ادناه غير صحيحة وهي: أ- اجمالي الربح – مصاريف التشغيل = صافي الدخل. ب- صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة – مصاريف التشغيل = صافي الدخل. ج- مصاريف التشغيل – تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = اجمالي الربح. د- صافي الدخل + مصاريف التشغيل = اجمالي الربح.	
5	يوجد نوعان من المصاريف في عمليات البضاعة لدى المنشآت التجارية هما: أ- تكلفة البضاعة المباعة ومصاريف التمويل. ب- المصاريف التشغيلية ومصاريف الاستثمار. ج- المصاريف التشغيلية وتكلفة البضاعة المباعة. د- التكاليف الحدية وتكلفة اللبضاعة المباعة.	
6	عند قيام المنشأة التجارية في احتساب تكلفة البضاعة المباعة عند حدوث البيع في كل مرة فهذا يعني انها تستخدم: أ- نظم المخزون الثابت. ب- نظام المخزون الدوري ونظام المخزون المستمر معاً. ج- نظام المخزون الدوري. د- نظام المخزون المستمر.	
7	واحد من الحسابات ادناه ذو رصيد دائن هو: أ- خصم المبيعات. ب- المبيعات. ج- مردودات المبيعات. د- مصاريف البيع.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
8	نسبة اجمالي الربح يساوي: أ- اجمالي الربح مقسوماً على صافي المبيعات. ب- اجمالي الربح مقسوماً على صافي الدخل. ج- اجمالي الربح مقسوماً على تكلفة البضاعة المباعة. د- اجمالي الربح مقسوماً على اجمالي المبيعات.	
9	يعتبر مخزون البضاعة في الميزانية العمومية المبوبة: أ- اصول غير ملموسة. ب- استثمارات طويلة الاجل. ج- اصول متداولة. د- اصول غير متداولة.	
10	اذا كانت اجمالي المبيعات تساوي 220 دينار وصافي المبيعات تساوي 200 دينار وتكلفة البضاعة المباعة تساوي 130 دينار فإن نسبة اجمالي الربح يساوي: أ- 35٪. ب- 34٪. ج- 31.82٪. د- 65٪.	
11	تكلفة البضاعة المباعة تساوي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عندما: أ- مخزون اول المدة يساوي صفر. ب- مخزون نهاية المدة يساوي صفر. ج- مخزون اول المدة ومخزون نهاية المدة يساوي صفر. د- مصاريف النقل الى الداخل تساوي صفر.	

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	واحدة من العبارات ادناه صحيحة هي : أ- مصاريف النقل الى الداخل تقع ضمن مصاريف التشغيل. ب- مصاريف النقل الى الخارج تقع ضمن تكلفة البضاعة المتاحة للبيع. ج- مصاريف النقل الى الخارج تقع ضمن تكلفة البضاعة المباعة. د- مصاريف النقل الى الداخل تقع ضمن تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.	12
	عند استخدام نظام الجرد المستمر للمخزون فإن : أ- عدد قيود التسوية للمنشأة التجارية يساوي عدد قيود التسوية للمنشأة الخدمية. ب- عدد قيود التسوية للمنشاة التجارية اكبر من عدد قيود التسوية للمنشاة الخدمية بقيد واحد. ج- عدد قيود التسوية للمنشاة التجارية اقل من عدد قيود التسوية للمنشأة الخدمية بقيد واحد. د- لا شيء مما ذكر.	13
	عند اعداد قيود الاقفال للمنشأة التجارية فإن الطرف المدين من القيد هو : أ- المبيعات. ب- بضاعة اول المدة. ج- خصم المبيعات. د- مصاريف النقل الخارجي.	14
	اشترى عباس بتاريخ 1/ 9/ 2008 بضاعة بقيمة 10000 دينار، ويحصل عباس على خصم مقداره 2٪ اذا دفع المبلغ خلال عشرة ايام فقط، ويجب على عباس ان يدفع كامل المبلغ خلال 30 يوماً من تاريخ الشراء. ما تكلفة البضاعة اذا دفع عباس المبلغ خلال فترة الخصم : أ- 10000 دينار. ب- 9000 دينار. ج- 9800 دينار. د- 9200 دينار.	15

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	اعطيت المعلومات التالية: المبيعات 20000 دينار مردودات المبيعات 2000 دينار خصم المبيعات 3000 دينار تكلفة البضاعة المباعة 5000 دينار فإن صافي المبيعات يساوي أ- 18000 دينار. ب- 10000 دينار. ج- 12000 دينار. د- 15000 دينار.	16
	اذا كانت قيمة صافي المبيعات تساوي 10000 دينار ونسبة اجمالي الربح تساوي 40٪ فإن تكلفة البضاعة المباعة تساوي : أ- 4000 دينار. ب- 6000 دينار. ج- 3000 دينار. د- 10000 دينار.	17
	واحدة من العبارات ادناه صحيحة وهي : أ- تعتبر البضاعة اكثر سيولة من النقدية. ب- تعتبر البضاعة اكثر سيولة من المدينون. ج- تعتبر البضاعة اكثر سيولة من التأمين المدفوع مقدماً. د- تعتبر البضاعة اقل سيولة من المعدات والمباني.	18
	عند تحصيل 1200 دينار من قيمة المبيعات على الحساب خلال فترة الخصم المسموح بها وهي 2٪ فإن: أ- حساب النقدية دائن بقيمة 1176 دينار. ب- حساب المدينون مدين بقيمة 1176 دينار. ج- حساب المدينون دائن بقيمة 1176 دينار. د- خصم المبيعات مدين بقيمة 24 دينار.	19

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	يحصل الدخل من النشاطات التشغيلية عندما : أ- اجمالي الربح اكبر من المصاريف التشغيلية. ب- اجمالي الايرادات اكبر من المصاريف التشغيلية. ج-اجمالي الايرادات اكبر من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع. د-تكلفة البضاعة المتاحة اكبر من المصاريف التشغيلية.	20
	تستخدم شركة الوسام نظام الجرد الدوري للمخزون (الزمني)، أخطأ محاسب الشركة وسجل مخزون نهاية المدة لعام 2008 (31/ 12) بقيمة 5000 دينار بدلاً من 10000 دينار فهذا يؤدي الى: أ- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة لعام 2008. ب- زيادة تكلفة البضاعة المباعة لعام 2008. ج- زيادة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع لعام 2008. د- زيادة اجمالي الربح لعام 2008.	21
	تستخدم شركة الامل نظام الجرد الدوري للمخزون (الزمني)، وسجل محاسب الشركة مخزون نهاية المدة لعام 2008(31/ 12) بقيمة 15000 دينار بدلاً من 10000 دينار، فهذا يؤدي الى أ- انخفاض تكلفة البضاعة لعام 2008 وزيادة اجمالي الربح لعام 2008. ب- زيادة مخزون اول المدة وتكلفة البضاعة المباعة لعام 2009. ج- زيادة صافي الدخل لعام 2008 وانخفاض صافي الدخل لعام 2009. د- جمع ما ذكر صحيح. هـ- لا شيء مما ذكر صحيح.	22

ت	عبارة السؤال	الاجابة
23	اكثر انواع الاصول سيولة على الاطلاق هي: أ- المدينون. ب- المخزون. ج- النقدية. د-التأمين المدفوع مقدماً.	
24	جميع ما ذكر ادناه يظهر في قائمتي الدخل ذات الخطوات المتعددة وذات المرحلة الواحدة باستثناء : أ- اجمالي الربح. ب- صافي الدخل. ج- صافي المبيعات. د- تكلفة البضاعة المباعة.	
25	يتحقق ايراد المبيعات عند: أ- استلام قيمة المدينون نقداً. ب- تحويل البضاعة من البائع الى المشتري. ج- استلام امر الشراء من قبل البائع. د- اعداد قيود التسوية و الاقفال.	
26	اذا كان اجمالي الربح يساوي 40٪ من صافي المبيعات وقيمة صافي المبيعات تساوي 500 دينار، وتكلفة صافي المشتريات تساوي 290 دينار، وقيمة مخزون بضاعة اول المدة تساوي 60 دينار، فإن قيمة مخزون بضاعة نهاية المدة تساوي: أ- 60 دينار. ب- 40 دينار. ج- 55 دينار. د- 50 دينار.	

الاجابة	عبارة السؤال	ت
	اذا كانت قيمة صافي المبيعات تساوي 10000 دينار، وقيمة مخزون اول المدة تساوي 500 دينار، وتكلفة البضاعة المتاحة للبيع تساوي 5000 دينار، وتكلفة البضاعة المباعة تساوي 4300 دينار، فإن معدل دوران المخزون يساوي : أ- 7.17 مرة. ب- 10 مرة . ج- 2 مرة . د- 4.17 مرة .	27
	اذا كانت قيمة صافي المبيعات تساوي 5000 دينار وقيمة المخزون في بداية المدة تساوي 400 دينار وقيمته في نهاية المدة تساوي 600 دينار ومعدل دوران المخزون يساوي 2 مرة سنوياً فإن تكلفة البضاعة المتاحة للبيع تساوي: أ- 1300 دينار. ب- 1400 دينار. ج- 1500 دينار. د- 1600 دينار.	28
	واحدة من ادناه تظهر في قائمة الدخل متعددة المراحل ولا تظهر في قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة وهي: أ- صافي المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة. ب- تكلفة البضاعة المباعة وصافي الدخل. ج- اجمالي الربح والدخل من نشاط التشغيل. د- مصاريف التشغيل وصافي الدخل.	29

ت	عبارة السؤال	الاجابة
30	واحد من الحسابات ادناه يظهر في قائمتي الدخل والميزانية العمومية معاً وفقاً لنظام الجرد الدوري هو: أ- بضاعة اول المدة. ب- المشتريات. ج- بضاعة آخر المدة. د- المبيعات.	

اجابة الامتحان الرابع

رقم السؤال	الاجابة الصحيحة	ملاحظات
1	ب	--
2	أ	المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة = اجمالي الربح
3	د	--
4	ج	--
5	ج	تكاليف البضاعة المباعة والمصاريف التشغيلية
6	د	--
7	ب	--
8	أ	--
9	ج	--
10	أ	اجمالي الربح = 200 – 130 = 70 نسبة اجمالي الربح = 70 ÷ 200 = 35٪
11	ب	تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون نهاية المدة
12	د	--
13	ب	--
14	أ	--
15	ج	تكلفة البضاعة = 10000 – (10000 × 2٪) = 9800 دينار
16	د	صافي المبيعات = 20000 – 2000 – 3000 = 15000 دينار

رقم السؤال	الاجابة الصحيحة	ملاحظات
17	ب	اجمالي الربح = 10000 × .4 = 4000 دينار تكلفة البضاعة المباعة = 10000 – 4000 = 6000 دينار
18	ج	انظر الى ترتيب الاصول المتداولة
19	د	خصم المبيعات = 1200 × 2٪ = 24 دينار
20	أ	--
21	ب	--
22	د	--
23	ج	--
24	أ	--
25	ب	--
26	د	اجمالي الربح = 500× .4 = 200 دينار تكلفة البضاعة المباعة = 500 – 200 = 300 دينار مخزون بضاعة نهاية المدة = 60 + 290 – 300 = 50
27	أ	مخزون نهاية المدة = 5000 – 4300 = 700 دينار معدل دوران المخزون = 4300 ÷ (500+700) / 2 = 4300÷600 = 7.17 مرة
28	د	متوسط المخزون = (400+600) / 2 = 500 دينار تكلفة البضاعة المباعة = 500 × 2 = 1000 دينار تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = 1000 + 600 = 1600 دينار
29	ج	--
30	ج	--

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة الانجليزية	المصطلح باللغة العربية
Administrative Expenses	المصاريف الادارية
Beginning Inventory	مخزون اول المدة
Contra-revenue Account	الحساب المقابل للإيرادات
Cost of goods sold	تكلفة البضاعة المباعة
Cost of goods available for sale	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
Gross Profit	مجمل الربح
Gross Profit Rate	معدل مجمل الربح
Ending Inventory	مخزون آخر المدة
Income from Operations	الدخل التشغيلي
Inventory Turnover	معدل دوران المخزون
Multiple-step income statement	قائمة الدخل متعددة المراحل
Merchandising Operations	عمليات البضاعة
Net Sales	صافي المبيعات
Net Purchase	صافي المشتريات
Non operating Activates	النشاطات غير التشغيلية
Operating Expenses	المصاريف التشغيلية
Periodic Inventory system	نظام الجرد الدوري
Perpetual Inventory system	نظام الجرد المستمر
Purchase Discount	خصم المشتريات / خصم مكتسب
Purchase Invoice	فاتورة المشتريات

المصطلح باللغة الانجليزية	المصطلح باللغة العربية
Purchase Return	مردودات المشتريات
Sales Discount	خصم المبيعات/ خصم مسموح به
Sales Invoice	فاتورة المبيعات
Sales Returns	مردودات المبيعات
Sales Revenues (Sales)	ايرادات المبيعات
Selling Expenses	مصاريف البيع
Single-Step income Statement	قائمة دخل ذات مرحلة واحدة
Transportation in	مصاريف النقل للداخل
Transportation out	مصاريف النقل للخارج

تمارين غير محلولة:

تمرين رقم (1): بتاريخ 1/ 9/ 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن شركة الوسام وهي:

النقدية 25000 دينار، بضاعة اول المدة 17000 دينار ، ورأس المال 42000 دينار.

وخلال شهر 9 لعام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية:

ت	التاريخ	البيان
1	4/ 9/ 2009	اشترت شركة الوسام بضاعة بقيمة 7400 دينار من شركة الامل على الحساب وكانت شروط السداد 3/ 10 ، صافي 30.
2	6/ 9/ 2009	دفعت شركة الوسام مصاريف النقل للمشتريات بقيمة 600 دينار.
3	8/ 9/ 2009	باعت شركة الوسام بضاعة لأحد الزبائن بقيمة 9000 دينار على الحساب وكانت شروط الدفع صافي 30.
4	10/ 9/ 2009	قامت شركة الوسام باعادة بضاعة تالفة الى شركة الامل بقيمة 400 دينار.
5	11/ 9/ 2009	اشترت شركة الوسام بضاعة بقيمة 3000 دينار نقداً من شركة الاستقلال.
6	13/ 9/ 2009	دفعت شركة الوسام كامل المبلغ لشركة الامل.
7	14/ 9/ 2009	اشترت شركة الوسام بضاعة بقيمة 6000 دينار من شركة الوفاق على الحساب وكانت شروط السداد 2/ 10 صافي 60.
8	15/ 9/ 2009	قامت شركة الوسام باعادة بضاعة تالفة الى شركة الاستقلال بقيمة 500 دينار.
9	17/ 9/ 2009	دفعت شركة الوسام مصاريف نقل المشتريات بقيمة 300 دينار.

ت	التاريخ	البيان
10	18/ 9/ 2009	باعت شركة الوسام بضاعة لمجموعة من الزبائن بقيمة 10000 دينار على الحساب وكانت شروط الدفع صافي 30.
11	20/ 9/ 2009	استلمت شركة الوسام 5000 دينار نقداً من قيمة البضاعة التي تم بيعها على الحساب.
12	21/ 9/ 2009	دفعت شركة الوسام كامل المبلغ المستحق عليها لشركة الوفاق.
13	27/ 9/ 2009	اعاد احد الزبائن بضاعة الى شركة الوسام بقيمة 300 دينار لكونها غير مطابقة للمواصفات.
14	30/ 9/ 2009	استلمت شركة الوسام 5000 دينار نقداً من قيمة البضاعة التي تم بيعها على الحساب.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية لشركة الوسام باستخدام نظام الجرد الدوري (Periodic) للمخزون.

2- اعداد دفتر الاستاذ.

3- اعداد ميزان المراجعة لشركة الوسام بتاريخ 30/ 9/ 2009.

4- اعداد قائمة الدخل لشركة الوسام (علماً ان قيمة بضاعة آخر المدة بتاريخ 30/ 9/ 2009 تساوي 22960 ديناراً وقيمة المصاريف التشغيلية تساوي 1590 ديناراً).

تمرين رقم (2): اعطيت المعلومات التالية:

بتاريخ 1/ 1/ 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن شركة الاحسان وهي:

- النقدية 22500 دينار - رأس المال 22500 دينار

وخلال شهر (1) لعام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية:

ت	التاريخ	البيان
1	2/ 1/ 2009	اشترت شركة الاحسان بضاعة بقيمة 17250 دينار من شركة الاحسان على الحساب وكانت شروط السداد 1/ 10 صافي 30.
2	4/ 1/ 2009	باعت شركة الاحسان بضاعة بقيمة 13750 دينار على الحساب وكانت شروط الدفع 1/ 10 صافي 30 ، وتكلفة البضاعة المباعة 10250.
3	5/ 1/ 2009	دفعت شركة الاحسان 600 دينار مصاريف النقل للخارج.
4	6/ 1/ 2009	اعادت شركة الاحسان بضاعة الى شركة الحسام بقيمة 1250 دينار.
5	11/ 1/ 2009	دفعت شركة الاحسان كامل المبلغ لشركة الحسام.
6	13/ 1/ 2009	استلمت شركة الاحسان قيمة البضاعة التي باعتها على الحساب بتاريخ 4/ 1/ 2009.
7	14/ 1/ 2009	اشترت شركة الاحسان بضاعة بقيمة 9500 دينار نقداً.
8	16/ 1/ 2009	اعادت شركة الاحسان بضاعة بقيمة 1250 دينار من البضاعة التي اشترتها نقداً بتاريخ 14/ 1/ 2009.
9	18/ 1/ 2009	اشترت شركة الاحسان بضاعة بقيمة 11250 دينار من شركة الامل على الحساب وكانت شروط السداد 2/ 10 صافي 30.
10	20/ 1/ 2009	دفعت شركة الاحسان 250 دينار مصاريف نقل البضاعة التي اشترتها بتاريخ 18/ 1/ 2009.

ت	التاريخ	البيان
11	23/ 1/ 2009	باعت شركة الاحسان بضاعة بقيمة 16000 دينار نقداً، علماً بأن تكلفة البضاعة المباعة تساوي 12800 دينار.
12	26/ 1/ 2009	اشترت شركة الاحسان بضاعة بقيمة 5750 دينار نقداً.
13	27/ 1/ 2009	دفعت شركة الاحسان المبلغ المستحق عليها لشركة الامل.
14	29/ 1/ 2009	اعاد احد الزبائن بضاعة اشتراها نقداً من شركة الاحسان لعدم مطابقتها المواصفات بقيمة 225 دينار، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة على شركة الاحسان 150 دينار.
15	30/ 1/ 2009	باعت شركة الاحسان بضاعة بقيمة 9250 دينار على الحساب وشروط السداد صافي 30 ، وتكلفة البضاعة المباعة 7000 دينار.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية باستخدام نظام الجرد المستمر (Perpetual) للمخزون.

2- اعداد دفتر الاستاذ لشركة الاحسان.

3- اعداد ميزان المراجعة لشركة الاحسان بتاريخ 31/ 1/ 2009.

4- اعداد قائمة الدخل لشركة الاحسان بتاريخ 31/ 1/ 2009.

تمرين رقم (3): أعطيت المعلومات التالية:

شركة الاسراء التجارية

ميزان المراجعة بعد التسوية 31/ 12/ 2009

البيان	مدين	دائن
النقدية	1735	
المدينون	550	
البضاعة	1450	
تأمين مدفوع مقدماً	175	
المعدات	4800	
المسحوبات الشخصية	500	
مردودات المبيعات	385	
خصم المبيعات	200	
تكلفة البضاعة المباعة	18170	
مصاريف النقل للخارج	480	
مصاريف الدعاية	700	
مصاريف اجور العمال	2900	
مصاريف الخدمات	450	
مصاريف الايجار	1300	
مصاريف الاهتلاك	400	
مصاريف التأمين	275	
مصاريف الفوائد	530	
اوراق الدفع		1700
الدائنون		1010

البيان	مدين	دائن
رأس المال		4050
المبيعات		26840
مجمع الاهتلاك للمعدات		900
ايراد الفوائد		500
المجموع	35000	35000

المطلوب:

1- اعداد قائمة الدخل لشركة الاسراء التجارية بتاريخ 31/ 12/ 2009

2- اعداد الميزانية العمومية لشركة الاسراء التجارية بتاريخ 31/ 12/ 2009.

3- اعداد قيود الاقفال (استخدام نظام الجرد المستمر Perpetual).

تمرين رقم (4): أعطيت المعلومات التالية:

البيان	الرصيد
المدينون	500
المبيعات	4000
مردودات المبيعات	150
خصم المبيعات	350
رصيد رأس المال في بداية المدة	2250
مصاريف النقل الى الخارج	100
مخزون اول المدة	1000
مصاريف التشغيل	2000
المشتريات	3000
مردودات المشتريات	150
مصاريف النقل الى الداخل	500
خصم المشتريات	150
رصيد رأس المال في نهاية المدة	1000
المسحوبات الشخصية	250
الايرادات المقبوضة مقدماً	500

المطلوب: احسب رصيد مخزون اخر المدة.

تمرين رقم (5): أعطيت الأرصدة التالية:

البيان	الرصيد
مخزون اول المدة	5150
مخزون نهاية المدة	5800
المشتريات	23600
مصاريف النقل الى الداخل	2150
مردودات المشتريات	900
خصم المشتريات	1500
المشتريات التالفة	50
النقدية	600
المدينون	500
القرطاسية	250
الدائنون	350
رأس المال	500
المبيعات	25000
مصاريف التشغيل	500

المطلوب:

1- احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.

2- تكلفة البضاعة المباعة.

3- صافي الدخل.

تمرين رقم (6): أعطيت المعلومات التالية:

شركة الافتخار

ميزان المراجعة بعد التسويات 31/ 12/ 2009

البيان	مدين	دائن
النقدية	500	
المدينون	1350	
بضاعة اول المدة	2550	
تأمين مدفوع مقدماً	400	
الأراضي	1600	
المباني	15500	
مجمع الاهتلاك للمباني		7500
الدائنون		1860
اوراق الدفع		2500
فوائد دائنة (مستحقة وغير مدفوعة)		200
ايرادات مقبوضة مقدماً		180
رأس المال		8010
المسحوبات الشخصية	600	
المبيعات		15000
مردودات المبيعات	1050	
ايراد الايجار		720
المشتريات	7950	
مردودات المشتريات		620
مصاريف النقل للداخل	890	

مصاريف البيع	2400	
مصاريف ادارية	1600	
مصاريف الفوائد	200	
المجموع	36590	36590

المطلوب:

1- اعداد قائمة الدخل متعددة المراحل لشركة الافتخار بتاريخ 31/ 12/ 2009 ، علماً بأن قيمة بضاعة آخر المدة تساوي 2800 دينار.

2- اعداد الميزانية العمومية المبوبة لشركة الافتخار بتاريخ 31/ 12/ 2009.

3- اعداد قيود الاقفال لشركة الافتخار بتاريخ 31/ 12/ 2009.

4- اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال لشركة المروج (استخدام نظام الجرد الدوري Periodic).

5- احسب النسب التالية:

أ- نسبة التداول.

ب- نسبة إجمالي الربح.

ج- معدل دوران المخزون.

المعادلات الرياضية

المعادلة	رقم المعادلة
الأصول = الخصوم + حقوق الملكية	1
الايراد – المصاريف = صافي الدخل	2
بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي – صافي الخسارة – المسحوبات الشخصية = نهاية رأس المال	3
صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية + صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية + صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية + رصيد النقدية في بداية المدة = رصيد النقدية في نهاية المدة	4
المبيعات – مردودات المبيعات – خصم المبيعات – المبيعات التالفة = صافي المبيعات	5
تكلفة البضاعة المباعة = مخزون اول المدة + تكلفة المشتريات - مخزون آخر المدة تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة	6
صافي المشتريات = المشتريات – مردودات المشتريات – خصم المشتريات – المشتريات التالفة	7
تكلفة المشتريات = صافي المشتريات + مصاريف النقل للداخل	8
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = تكلفة البضاعة المباعة + مخزون آخر المدة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون اول المدة + تكلفة المشتريات	9
صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة = اجمالي الربح اجمالي الربح – المصاريف التشغيلية = الدخل من نشاط التشغيل الدخل من نشاط التشغيل + (ايرادات اخرى – مصاريف اخرى) = صافي الدخل	10

المعادلة	رقم المعادلة
نسبة اجمالي الربح = اجمالي الربح ÷ صافي المبيعات	11
معدل دوران المخزون (السنوي) = تكلفة البضاعة المباعة ÷ متوسط المخزون متوسط المخزون = (مخزون اول المدة + مخزون آخر المدة) ÷ 2	12
نسبة التداول = الاصول المتداولة ÷ الخصوم المتداولة	13
نسبة الدين = اجمالي الخصوم ÷ اجمالي الاصول	14

المراجع

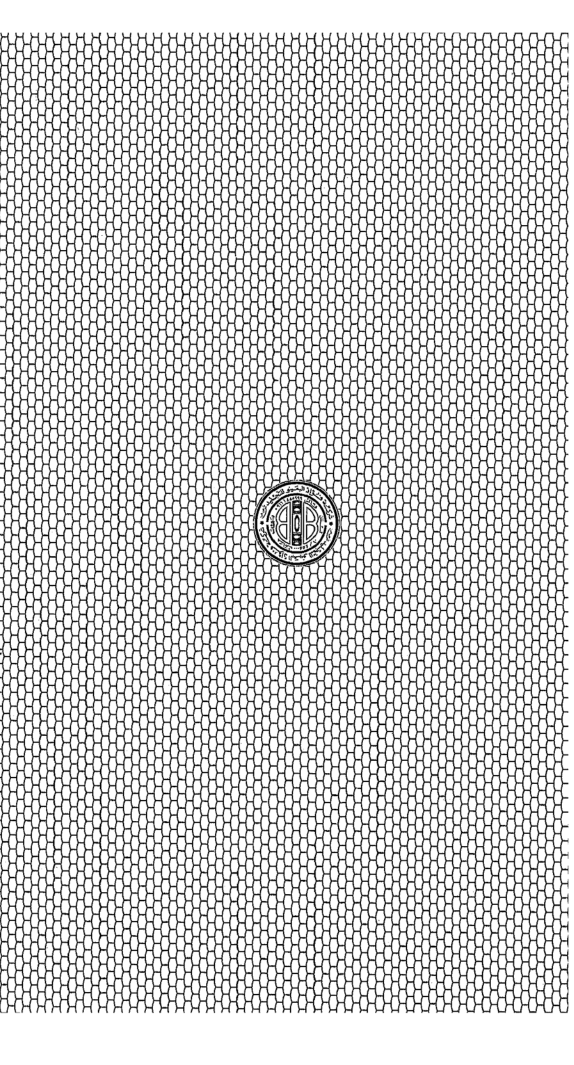
1.Horngern, Charles, Harrison, Walter & Bamber Linda, (2005), Accounting, Prentice-Hall, USA.

2.Larson. K. and Chiappetta B. and Wild J., (2008) Fundamental Accounting Principles, Irwin, USA.

3.Needles B., Power. M., and Crosson. S., (2005), Principles of Accounting, Houghton Mifflin, USA.

4.Waygandt J., Kieso. D and kimmel. P. (2008), Accounting Principles, Wiley, USA.











اليازوري
دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع
عمان - وسط البلد - شارع الملك حسين
هاتف: 4626626 6 962+ تلفاكس: 4185 461 6 962+
ص.ب: 520646 الرمز البريدي: 11152
www.yazori.com info@yazori.com


9 789957 122461